

Comune di Cinisello Balsamo

Provincia di Milano

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC -ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE
GIUSSANI DOTT.ANTONIO CESARE
MARGUTTI RAG. ARMANDA
TASSI DOTT. GIORGIO

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olgiate Comasco, li 27 aprile 2015

L'organo di revisione

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Verifiche preliminari	8
Gestione Finanziaria.....	9
Risultati della gestione.....	10
Saldo di cassa.....	10
Risultato della gestione di competenza.....	11
Risultato di amministrazione	15
Conciliazione dei risultati finanziari.....	17
Analisi del conto del bilancio.....	18
Trend storico della gestione di competenza.....	18
Verifica del patto di stabilità interno	19
Analisi delle principali poste	21
Entrate Tributarie	21
Contributi per permesso di costruire.....	22
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	23
Entrate Extratributarie.....	23
Proventi dei servizi pubblici.....	24
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	25
Proventi dei beni dell'ente.....	26
Spese correnti.....	27
Spese per il personale	27
Contrattazione integrativa.....	30
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	31
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	31
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	32
Spese in conto capitale.....	33
Limitazione acquisto immobili	33
Limitazione acquisto mobili e arredi	33
Servizi per conto terzi	34
Indebitamento e gestione del debito.....	35
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	37
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.....	37
Contratti di leasing	37

Analisi della gestione dei residui	38
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	41
Rapporti con organismi partecipati.....	41
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	41
Eternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	42
Tempestività pagamenti	44
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	44
Resa del conto degli agenti contabili.....	44
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	45
CONTO ECONOMICO	47
CONTO DEL PATRIMONIO.....	50
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	54
RENDICONTI DI SETTORE	54
Referto controllo di gestione.....	54
Piano triennale di contenimento delle spese	54
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	55
CONCLUSIONI	56

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
Protocollo N.0028554/2015 del 29/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 23 aprile 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- a) [conto del bilancio](#);
- b) [conto economico](#) ;
- c) [conto del patrimonio](#);

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ([art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL](#));
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#));
 - delibera dell'organo consiliare n. 58 del 09/10/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
 - prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art.77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
 - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
 - il [prospetto di conciliazione](#) con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art.6 D.L.95/2012, c. 4](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli [organismi partecipati](#);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del [patto di stabilità interno](#);
 - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di [debiti fuori bilancio](#);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

- ◆ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n.143 del 30/10/1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

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

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i [principi contabili degli enti locali](#);

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 2014.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 09/10/2014, con delibera n. 58;
- che l'ente non ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.254 reversali e n. 5.840 mandati;
- non risultano emessi mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- non si rileva il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo; tuttavia, risulta una discordanza di euro 2.000,00 sul saldo della Banca Italia per una reverse d'incasso contabilizzata nell'esercizio 2014 ma riscossa in data 02/01/2015;

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

Tab. 1 CINISELLO BALSAMO

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			39.819.812,26
Riscossioni	15.971.980,52	50.247.107,95	66.219.088,47
Pagamenti	19.773.536,56	53.509.069,21	73.282.605,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			32.756.294,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			32.756.294,96

Cassa vincolata

L'ente ha in corso la determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.843.336,71, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	66.530.438,80	81.518.750,02	72.734.398,92
Impegni di competenza	68.065.651,40	79.783.867,26	70.891.062,21
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.535.212,60	1.734.882,76	1.843.336,71

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		CINISELLO BALSAMO	2014
Riscossioni	(+)		50.247.107,95
Pagamenti	(-)		53.509.069,21
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-3.261.961,26
Residui attivi	(+)		22.487.290,97
Residui passivi	(-)		17.381.993,00
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	5.105.297,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	1.843.336,71

L'avanzo della gestione di competenza è stato integrato per € 2.294.906,10 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 CINISELLO BALSAMO	2012	2013	2014
Entrate titolo I	35.169.697,60	48.918.361,55	43.012.739,95
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	15.253.413,67	14.661.066,04	12.781.103,77
Entrate titolo II	1.950.884,85	6.658.794,35	1.969.653,55
Entrate titolo III	18.096.699,89	17.106.760,71	16.502.501,96
Totale titoli (I+II+III) (A)	55.217.282,34	72.683.916,61	61.484.895,46
Spese titolo I (B)	53.522.750,06	67.569.240,72	57.972.031,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	2.391.735,55	488.402,07	1.190.828,38
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-697.203,27	4.626.273,82	2.322.035,21
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	36.485,28	134.028,04	58.658,18
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	733.940,05	34.000,00	216.184,85
Contributo per permessi di costruire	610.088,68	34.000,00	216.184,85
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	123.851,37		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	373.142,36	412.988,00	246.266,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	373.142,36	398.319,00	246.266,00
Altre entrate (specificare)		14.669,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	-299.920,30	4.381.313,86	2.350.612,24

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 CINISELLO BALSAMO	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	5.636.373,23	2.742.675,29	6.040.593,90
Entrate titolo V **	128.917,50	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	5.765.290,73	2.742.675,29	6.040.593,90
Spese titolo II (N)	6.474.382,56	4.958.834,57	6.519.292,40
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-709.091,83	-2.216.159,28	-478.698,50
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	733.940,05	34.000,00	216.184,85
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	373.142,36	412.988,00	246.266,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.209.268,14	1.327.874,43	2.236.247,92
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	139.378,62	-509.296,85	1.787.630,57

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

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	560.025,83	545.483,83
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	37.069,81	37.069,81
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.669.331,52	1.197.065,57
Per proventi parcheggi pubblici	214.949,92	214.949,92
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.481.377,08	1.994.569,13

La differenza di euro 486.807,95, dovuta per euro 14.542,00 ad entrate regionali vincolate e per euro 472.265,95 ad entrate per sanzioni al codice della strada che dovranno essere versate alla Provincia in attesa del decreto Ministeriale che ne stabilisca i tempi e le modalità, risulta vincolata nell'avanzo di amministrazione.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

CINISELLO BALSAMO

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.183.970,97
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	477.791,15
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)*	78.802,69
Totale entrate	1.740.564,81
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	33.905,16
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	20.000,00
Altre (da specificare)**	1.686.659,65
Totale spese	1.740.564,81
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

* Entrate da specificare:	accertamenti	** Spese da specificare:	impegni
Fondo solidarietà comunale q.a.	€ 78.232,77	Spese di personale (fondo produttività, produttività ICI, personale non di ruolo)	€ 1.155.106,15
Recupero quote spese generali q.a.	€ 569,92	Prestazioni di servizi	€ 331.139,58
		Incarichi profess.esterni ad alta specializzazione e consulenze	21313,92
		Trasferimenti (avvio contratti di locazione, Consorzio Parco Nord Milano, enti e associazioni, anziani e disabili)	179100,00
Totale	€ 78.802,69	Totale	€ 1.686.659,65

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 11.335.583,13, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 CINISELLO BALSAMO

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			39.819.812,26
RISCOSSIONI	15.971.980,52	50.247.107,95	66.219.088,47
PAGAMENTI	19.773.536,56	53.509.069,21	73.282.605,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			32.756.294,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			32.756.294,96
RESIDUI ATTIVI	10.127.517,49	22.487.290,97	32.614.808,46
RESIDUI PASSIVI	36.653.527,29	17.381.993,00	54.035.520,29
<i>Differenza</i>			-21.420.711,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			11.335.583,13

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11 CINISELLO BALSAMO

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	6.863.546,19	8.082.096,96	11.335.583,13
di cui:			
a) Vincolato	5.535.671,76	5.630.301,37	9.978.603,89
b) Per spese in conto capitale	1.327.874,43	1.586.247,92	500.000,00
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		865.547,67	856.979,24

L'**avanzo vincolato** per spese correnti si riferisce a somme destinate principalmente alle seguenti spese:

- Fondo accantonamento rischi e contenzioso € 2.150.619,66
- Fondo svalutazione crediti (IMU e TARI) € 2.254.518,84
- Avanzo sanzioni codice della strada € 880.668,06
- Accantonamento per crediti dubbi esigibilità € 3.671.164,00
- Avanzo finanziamento culto € 86.113,93
- Avanzo trasferimenti correnti dallo Stato € 891,02
- Avanzo trasferimento regionale € 17.845,19
- Avanzo parcheggi € 16.796,19
- Avanzo idrico € 27.365,00

Il Collegio rileva che il totale delle spese vincolate non obbligatorie per legge risulta essere pari ad euro 5.925.682,84. Pertanto si ritiene che i fondi vincolati per legge risultino pari ad euro 1.029.680,39.

L'**avanzo vincolato** per spese in c/capitale è da utilizzare per l'acquisizione o il completamento delle seguenti iniziative d'investimento:

- Quota accantonata per nuovi tratti di rete gas da corrispondere alla fine del contratto di distribuzione del gas in essere € 500.000,00.

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Tab. 11/a CINISELLO BALSAMO

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	33.289,84				25.368,34	58.658,18
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.586.247,92			650.000,00	2.236.247,92
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.294.906,10

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		Tab. 12 CINISELLO BALSAMO
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		72.734.398,92
Totale impegni di competenza (-)		70.891.062,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.843.336,71
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.958.876,39
Minori residui passivi riaccertati (+)		4.369.025,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.410.149,46
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.843.336,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.410.149,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.294.906,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.787.190,86

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13 CINISELLO BALSAMO

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	35.169.697,60	48.918.361,55	43.012.739,95
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.950.884,85	6.658.794,35	1.969.653,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	18.096.699,89	17.106.760,71	16.502.501,96
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.636.373,23	2.742.675,29	6.040.593,90
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.676.783,23	6.092.158,12	5.208.909,56
Totale Entrate		66.530.438,80	81.518.750,02	72.734.398,92

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	53.522.750,06	67.569.240,72	57.972.031,87
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.474.382,56	4.958.834,57	6.519.292,40
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.391.735,55	1.163.633,85	1.190.828,38
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.676.783,23	6.092.158,12	5.208.909,56
Totale Spese		68.065.651,40	79.783.867,26	70.891.062,21

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.535.212,60	1.734.882,76	1.843.336,71
---	----------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.245.753,42	1.461.902,47	2.294.906,10
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	-289.459,18	3.196.785,23	4.138.242,81
--------------------------	--------------------	---------------------	---------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	56.948.729,9
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	52.327.112,3
		Anno 2011	53.863.588,9
		2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		54.379.810,37	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		15,07%	
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)		8.195.037,42	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		3.953.000,00	
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		4.242.037,42	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		4.370.000,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		-125.000,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		-953.000,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		-1.124.600,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		189.000,00	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		2.356.400,00	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		-71.000,00	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		2.285.400,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		61.357.895,46	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		4.088.064,93	
Totale entrate finali		65.445.960,39	
impegni titolo I al netto esclusioni		57.972.031,87	
pagamenti titolo II al netto esclusioni		5.181.337,61	
Totale spese finali		63.153.369,48	
Saldo finanziario di competenza mista (B)		2.292.590,91	
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B-A)		7.190,00	
arrotondamento		7.000,00	

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2015 (prot. MEF n. 24743) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15 CINISELLO BALSAMO

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	11.609.095,95	11.668.472,66	7.513.667,98
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	312.741,22	650.000,40	1.170.477,35
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	5.750.000,00	7.500.000,00	7.260.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.526.337,36	1.467.909,84	1.364.500,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	48.714,21	29.252,37	114,89
Totale categoria I	19.246.888,74	21.315.635,27	17.309.260,22
Categoria II - Tasse			
TOSAP	525.924,72	642.826,80	579.108,54
TARI			12.131.595,00
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	69.020,37	11.970.000,00	12.044,81
Altre tasse	5.354,81	17.785,56	4.764,46
Totale categoria II	600.299,90	12.630.612,36	12.727.512,81
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	69.095,29	113.582,75	90.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	15.253.413,67		
Fondo solidarietà comunale		14.661.066,04	12.781.103,77
Cedolare secca		197.465,13	104.863,15
Totale categoria III	15.322.508,96	14.972.113,92	12.975.966,92
Totale entrate tributarie	35.169.697,60	48.918.361,55	43.012.739,95

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, con riferimento alle entrate per recupero evasione l'organo di revisione riporta i dati forniti dal servizio finanziario:

Tab. 16 CINISELLO BALSAMO

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	500.000,00	1.170.477,35	234,10%	701.722,35	59,95%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	12.044,81	120,45%	12.044,81	100,00%
Recupero evasione altri tributi	306.000,00	245.714,86	80,30%	72.390,82	29,46%
Totale	816.000,00	1.428.237,02	175,03%	786.157,98	55,04%

Si precisa che tra gli accertamenti da recupero evasione ICI/IMU è stato considerato il recupero derivante da un contenzioso con il comune di Milano che ha visto l'Ente vittorioso per euro 446.000,00.

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

Tab. 19 CINISELLO BALSAMO	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	895.082,42	100,00%
Residui riscossi nel 2014	298.596,07	33,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	264.583,71	29,56%
Residui (da residui) al 31/12/2014	331.902,64	37,08%
Residui della competenza	642.079,04	
Residui totali	973.981,68	

Si precisa che i residui attivi iniziali erano pari a € 506.663,30, ai quali sono stati aggiunti i residui provenienti dalla competenza 2013 pari a € 388.419,12 come da prospetto fornito dalla Ragioneria dell'Ente sulla base dei dati estratti dal sistema di contabilità.

Non vi sono somme rimaste a residuo per la tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20 CINISELLO BALSAMO

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
3.531.267,71	1.898.054,08	680.653,96

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2012	610.088,68	17,28%
2013	34.000,00	1,79%
2014	216.184,85	31,76%

Non vi sono somme rimaste a residuo per permessi a costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 CINISELLO BALSAMO			
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	204.810,02	3.200.419,32	669.579,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	232.625,62	149.174,12	560.025,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.513.449,21	3.309.200,91	740.048,22
Totale	1.950.884,85	6.658.794,35	1.969.653,55

Si precisa che per quanto riguarda i contributi e trasferimenti correnti dallo Stato nel 2013 era stata incassata la quota dell'Ici su abitazione principale che il legislatore aveva abrogato, mentre per quanto riguarda i contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico la riduzione rispetto al 2013 è dovuta al trasferimento delle risorse attribuite per il piano di zona alla neo costituita azienda consortile Insieme per il sociale e non più al comune ente capofila.

Si osserva che l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari e pertanto non ha provveduto alla presentazione della rendicontazione nei modi e nei tempi previsti dall'articolo [158](#) del TUEL.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 24 CINISELLO BALSAMO			
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	8.647.415,08	8.465.727,32	8.325.861,59
Proventi dei beni dell'ente	1.982.780,84	2.562.924,40	2.334.393,96
Interessi su anticip.ni e crediti	231.344,56	112.943,02	74.023,88
Utili netti delle aziende	44.939,09	166.713,50	10.000,00
Proventi diversi	7.190.220,32	5.798.452,47	5.758.222,53
Totale entrate extratributarie	18.096.699,89	17.106.760,71	16.502.501,96

Sulla base dei dati esposti si rileva una contrazione delle entrate dai proventi dei beni dell'ente per interessi attivi per pratiche edilizie e per utili da aziende partecipate.

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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

Tab. 25 CINISELLO BALSAMO					
dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	712.610,80	3.438.163,66	-2.725.552,86	20,73%	24,92%
Impianti sportivi	192.592,38	498.725,31	-306.132,93	38,62%	25,73%
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00		
Mense scolastiche	2.370.686,12	3.462.302,33	-1.091.616,21	68,47%	82,58%
Colonie e soggiorni stagionali	150.633,31	438.852,82	-288.219,51	34,32%	44,65%
Corsi extrascolastici	301.906,77	683.870,69	-381.963,92	44,15%	66,74%
Uso di locali adibiti a riunioni	0,00	0,00	0,00		
Altri servizi	80.732,00	754.897,83	-674.165,83	10,69%	23,09%
Totali	3.809.161,38	9.276.812,64	-5.467.651,26	41,06%	50,61%

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	0,00	0,00	0,00		
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00		
Nettezza urbana	12.178.595,00	12.178.595,00	0,00	100%	100%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00		

Il Collegio in relazione al servizio asilo nido e mensa scolastica nel 2014 evidenzia un decremento della copertura dei costi rispetto all'anno precedente; in parte dipeso dal differente metodo di contabilizzazione dei costi (spesa del personale) e in parte comunque determinato dalla mancanza di una revisione organizzativa e tariffaria che possa comunque migliorare la copertura dei costi, tenuto conto anche della difficoltà sempre crescente da parte dell'Ente di reperire risorse.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2012	2013	2014
accertamento	2.207.148,80	2.218.944,25	2.629.316,56
riscossione	2.054.487,30	1.962.111,67	2.185.737,90
%riscossione	93,08	88,43	83,13

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

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

Tab. 28 CINISELLO BALSAMO

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.037.432,04	711.152,40	1.423.065,51
Perc. X Spesa Corrente	1,94%	1,05%	2,45%
Spesa per investimenti	373.142,36	398.319,00	246.266,00
Perc. X Investimenti	5,76%	8,03%	3,78%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	256.832,58	100,00%
Residui riscossi nel 2014	240.832,58	93,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.000,00	6,23%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	443.578,66	
Residui totali	443.578,66	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 228.530,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i proventi dei beni dell'Ente è stata le seguente:

	Tab. 30 CINISELLO BALSAMO	
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.224.156,39	100,00%
Residui riscossi nel 2014	428.204,97	19,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	111.139,37	5,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.684.812,05	75,75%
Residui della competenza	684.899,66	
Residui totali	2.369.711,71	

Il Collegio evidenzia la difficoltà di realizzazione dell'Ente dei residui relativi agli anni precedenti, indice di difficoltà di incasso delle proprie entrate patrimoniali, in particolare relativa agli affitti, ai canoni di locazione e al recupero spese condominiali.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento		Tab. 31 CINISELLO BALSAMO		
		2012	2013	2014
01 -	Personale	19.665.961,97	19.186.377,97	18.788.009,90
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	547.792,33	570.457,54	341.535,12
03 -	Prestazioni di servizi	25.437.881,47	34.464.466,15	32.441.595,24
04 -	Utilizzo di beni di terzi	164.229,23	120.373,13	113.252,62
05 -	Trasferimenti	4.470.744,74	10.861.378,03	4.466.491,53
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	302.275,57	81.169,69	60.639,72
07 -	Imposte e tasse	1.976.861,63	1.545.172,17	1.608.385,82
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	957.003,12	739.846,04	152.121,92
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		53.522.750,06	67.569.240,72	57.972.031,87

Il Collegio rileva che il decremento sull'intervento 08 è principalmente determinato dallo svolgimento delle consultazioni elettorali del 2013.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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 disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, 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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Tab. 32 CINISELLO BALSAMO Rendiconto 2014
spesa intervento 01	19.578.603,54	18.788.009,90
spese incluse nell'int.03	534.672,96	464.860,83
irap	1.074.883,44	1.043.480,74
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	21.188.159,94	20.296.351,47
spese escluse	4.681.893,49	4.470.930,18
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	16.506.266,45	15.825.421,29
Spese correnti	58.318.526,57	57.972.031,87
Incidenza % su spese correnti	28,30%	27,30%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	Tab. 33 CINISELLO BALSAMO	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	14.367.098,41
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	29.228,47
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	15.100,93
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	25.917,49
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	3.361,09
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.997.573,97
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	70.000,00
13	IRAP	1.043.480,74
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	557.198,53
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.484,98
17	Altre spese (INAIL, PROGETTAZIONE, MEZZI PUBBLICI)	178.906,86
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	20.296.351,47

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti:		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.484,98
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	3.367.538,87
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	718.119,94
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	89.698,17
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	50.217,75
10	Incentivi recupero ICI	230.500,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	6.370,47
Totale		4.470.930,18

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha preso atto del documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese in fase di stesura del proprio parere sul Bilancio di Previsione 2014.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, sta predisponendo tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Tale conto è redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare sarà accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	529	515	511
spesa per personale	21.276.778,53	20.733.540,96	20.296.351,47
spesa corrente	53.522.750,06	67.569.240,72	57.972.031,87
Costo medio per dipendente	40.220,75	40.259,30	39.718,89
incidenza spesa personale su spesa corrente	39,75%	30,68%	35,01%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Tab. 35 CINISELLO BALSAMO

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.748.701,82	1.757.703,02	1.759.826,27
Risorse variabili	979.322,22	974.362,39	972.168,78
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-64.792,88	-118.785,45	-179.437,23
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	2.663.231,16	2.613.279,96	2.552.557,82
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	70.930,94	216.446,00	195.218,57
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,8718%	13,8718%	14,5412%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
Copia del Documento Digitale Depositato presso l'Ente
Protocollo N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 pari a euro 226.814,93, corrispondente all'1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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 n. 244/07, e delle riduzioni di spesa, disposte dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 ed infine di quelle disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della D.L. 66/2014, si registra una riduzione della spesa corrente 2014 per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi rispetto a quella sostenuta nel 2013 di euro 2.258.913,81.

Tale risparmio risulta superiore alla riduzione del fondo di solidarietà comunale che l'ente ha contabilizzato per euro 438.530,62 sulla base delle comunicazioni pubblicate sul portale della Finanza Locale.

Di seguito si riportano tutte le voci di spesa soggette ai limiti ed i corrispondenti importi impegnati dai quali si rilevano le economie realizzate rispetto ai tetti di spesa previsti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tab. 35 CINISELLO BALSAMO

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	157.690,00	84,00%	25.230,40	4.060,16	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80,00%	27.696,26	9.758,09	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50,00%	21.267,82	17.207,55	0,00
Formazione	129.985,36	50,00%	64.992,68	6.135,67	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	36.458,24	50,00%	18.229,12	10.851,07	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la seguente percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha effettuato incarichi in materia informatica nell'anno 2014.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 60.639,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 1,42 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è de 0,10%.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

			Tab. 36 CINISELLO BALSAMO	
<i>Previsioni</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Somme</i>	<i>Scostamento fra previsioni</i>	
<i>Iniziali</i>	<i>Definitive</i>	<i>impegnate</i>	<i>iniziali e somme impegnate</i>	
2014	2014	2014	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.563.963,00	13.229.741,92	6.519.292,40	-44.670,60	-0,68%

Limitazione acquisto immobili

Non risulta nessun acquisto di immobili nel 2014.

Limitazione acquisto mobili e arredi

(art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228)

Come risulta dalla tabella non risultano nell'anno 2014 acquisti di mobili e arredi.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Acquisto arredi	827.039,71	80,00%	165.407,94	0,00	0,00

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38 CINISELLO BALSAMO				
SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.567.865,38	1.501.863,48	1.567.865,38	1.501.863,48
Ritenute erariali	3.301.512,58	3.057.225,64	3.301.512,58	3.057.225,64
Altre ritenute al personale c/terzi	314.682,13	316.158,07	314.682,13	316.158,07
Depositi cauzionali	244.290,89	53.994,83	244.290,89	53.994,83
Fondi per il Servizio economato	25.822,84	25.822,84	25.822,84	25.822,84
Depositi per spese contrattuali	10.254,63	14.078,35	10.254,63	14.078,35
Altre per servizi conto terzi	627.729,67	239.766,35	627.729,67	239.766,35
Totali	6.092.158,12	5.208.909,56	6.092.158,12	5.208.909,56

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39 CINISELLO BALSAMO				
SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.567.865,38	1.501.863,48	1.567.865,38	1.501.863,48
Ritenute erariali	3.301.512,58	3.057.225,64	3.267.789,66	3.042.022,09
Altre ritenute al personale c/terzi	314.682,13	316.158,07	312.505,95	313.416,82
Depositi cauzionali	31.688,56	52.997,66	4.012,00	11.463,89
Fondi per il Servizio economato	25.822,84	25.822,84	25.822,84	25.822,84
Depositi per spese contrattuali	10.254,63	14.078,35	9.886,63	14.078,35
Altre per servizi conto terzi	241.957,02	239.225,54	496.950,29	222.620,74
Totali	5.493.783,14	5.207.371,58	5.684.832,75	5.131.288,21

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
		0,55%	0,11%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	7.907.668,83	5.430.999,10	4.267.365,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.640.096,58	1.163.633,85	1.190.828,38
Estinzioni anticipate (-)	751.638,97	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-84.934,20	0,00	0,00
Totale fine anno	5.430.999,08	4.267.365,25	3.076.536,87
Nr. Abitanti al 31/12	75.725,00	75.967,00	75.191,00
Debito medio per abitante	71,72	56,17	40,92

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	302.275,57	81.169,69	60.639,72
Quota capitale	2.391.735,55	1.163.633,85	1.190.828,38
Totale fine anno	2.694.011,12	1.244.803,54	1.251.468,10

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

Tab. 43 CINISELLO BALSAMO	
	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	3.076.536,87
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	3.076.536,87

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

Tab. 44 CINISELLO BALSAMO	
	Euro
mutui;	1.162.678,17
prestiti obbligazionari;	1.606.947,92
aperture di credito;	
cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
up front da contratti derivati;	
FRISL	306.910,78
TOTALE	3.076.536,87

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso nel 2014 ad anticipazione di liquidità da Cassa depositi e prestiti.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha utilizzato strumenti finanziari derivati nell'anno 2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria nell'anno 2014.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli [179](#), [182](#), [189](#) e [190](#) del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 CINISELLO BALSAMO

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	9.484.232,32	7.173.983,93	747.625,21	1.562.623,18	16,48%	12.785.262,27	14.347.885,45
Titolo II	2.284.200,99	1.724.697,57	7.321,20	552.182,22	24,17%	840.507,83	1.392.690,05
Titolo III	15.717.147,99	6.448.063,08	1.696.688,97	7.572.395,94	48,18%	6.492.224,48	14.064.620,42
Gest. Corrente	27.485.581,30	15.346.744,58	2.451.635,38	9.687.201,34	35,24%	20.117.994,58	29.805.195,92
Titolo IV	859.161,49	415.229,44	4.018,75	439.913,30	51,20%	2.367.758,41	2.807.671,71
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Gest. Capitale	859.161,49	415.229,44	4.018,75	439.913,30	51,20%	2.367.758,41	2.807.671,71
Servizi c/terzi Tit. VI	713.631,61	210.006,50	503.222,26	402,85	0,06%	1.537,98	1.940,83
Totale	29.058.374,40	15.971.980,52	2.958.876,39	10.127.517,49	34,85%	22.487.290,97	32.614.808,46

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	24.229.465,32	13.842.339,36	3.535.989,28	6.851.136,68	28,28%	10.874.729,38	17.725.866,06
C/capitale Tit. II	35.768.252,04	5.865.379,48	364.255,96	29.538.616,60	82,58%	6.429.642,27	35.968.258,87
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	798.372,34	65.817,72	468.780,61	263.774,01	33,04%	77.621,35	341.395,36
Totale	60.796.089,70	19.773.536,56	4.369.025,85	36.653.527,29	60,29%	17.381.993,00	54.035.520,29

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 CINISELLO BALSAMO

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Minori residui attivi	-2.958.876,39
Minori residui passivi	4.369.025,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.410.149,46

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a CINISELLO BALSAMO

Gestione corrente	1.084.353,90
Gestione in conto capitale	360.237,21
Gestione servizi c/terzi	-34.441,65
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.410.149,46

Le variazioni nella consistenza dei residui attivi di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni riportate nella seguente tabella:

ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI 2013 E PRECEDENTI							
anno	codice	capitolo	descrizione	importo accertato	modifica	importo accertato	note
2013	1010010	11002	PUBBLICITA' E OCCUPAZIONE SPAZI: IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' QUOTE ARRETRATE	220.211,71	122.956,01	97.255,70	APPLICAZIONE PRINCIPIO CONTABILE DI CASSA D.LGS. 118/2011
2013	1010030	30100	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE: IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	714.383,40	408.121,64	306.261,76	APPLICAZIONE PRINCIPIO CONTABILE DI CASSA D.LGS. 118/2011
2013	1020035	36001	PUBBLICITA' E OCCUPAZIONE SPAZI: TOSAP TEMPORANEA	94.397,15	94.397,15	0,00	APPLICAZIONE PRINCIPIO CONTABILE DI CASSA D.LGS. 118/2011
		36002	PUBBLICITA' E OCCUPAZIONE SPAZI : TOSAP TEMPORANEA QUOTE ARRETRATE	122.150,41	122.150,41	0,00	
2010	3050710	710020	GESTIONE ORDINARIA, RISCOSSIONE E PAGAMENTI:INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.406.825,82	1.394.378,51	12.447,31	MINOR ACCERTAMENTO PER SISTEMAZIONE CONTABILE CREDITO CIMEP
2013	3020571	571006	GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: FITTI REALI DI FABBRICATI: FARMACIA	364.528,17	102.818,17	261.710,00	MINOR ACCERTAMENTO PER ENTRATA NON RICONOSCIUTA
2013	3030630	630009	PROCEDURA EDILIZIA PRIVATA: INTERESSI ATTIVI PRATICHE EDILIZIE	54.405,16	52.077,28	2.327,88	MINOR ACCERTAMENTO PER SISTEMAZIONE CONTABILE CREDITO CIMEP
2012 2013	6040000	604000000	DEPOSITI CAUZIONALI	315.956,68	315.956,68	0,00	SISTEMAZIONE CONTABILE DEPOSITI CAUZIONALI SIA IN ENTRATA CHE IN USCITA
TOTALE				3.292.858,50	2.612.855,85	680.002,65	

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 CINISELLO BALSAMO

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	1.562.623,18	12.785.262,27	14.347.885,45
di cui Tarsu							0,00
di cui F.S.R o F.S.						763.229,10	763.229,10
Titolo II	96.794,22	1.070,07	31.187,53	11.846,78	411.283,62	840.507,83	1.392.690,05
di cui trasf. Stato	50.401,05				60.000,00	0,00	110.401,05
di cui trasf. Regione				5.158,11	40.179,98	339.660,15	384.998,24
Titolo III	2.112.033,71	559.311,95	1.216.231,65	1.564.695,47	2.120.123,16	6.492.224,48	14.064.620,42
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	147.411,77	214.595,37	469.107,15	154.799,48	644.020,35	639.894,20	2.269.828,32
di cui sanzioni CdS						443.578,66	443.578,66
Tot. Parte corrente	2.208.827,93	560.382,02	1.247.419,18	1.576.542,25	4.094.029,96	20.117.994,58	29.805.195,92
Titolo IV	90.873,15			56.468,70	292.571,45	2.367.758,41	2.807.671,71
di cui trasf. Stato						1.309.186,00	1.309.186,00
di cui trasf. Regione	7.622,15					14.193,90	21.816,05
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	90.873,15	0,00	0,00	56.468,70	292.571,45	2.367.758,41	2.807.671,71
Titolo VI	224,70	0,00	0,00	0,00	178,15	1.537,98	1.940,83
Totale Attivi	2.299.925,78	560.382,02	1.247.419,18	1.633.010,95	4.386.779,56	22.487.290,97	32.614.808,46
PASSIVI							
Titolo I	766.225,45	180.179,27	1.327.678,19	1.908.228,25	2.668.825,52	10.874.729,38	17.725.866,06
Titolo II	11.232.892,67	2.527.612,68	8.147.269,15	3.776.010,28	3.854.831,82	6.429.642,27	35.968.258,87
Titolo III							0,00
Titolo IV	60.732,46	55.670,38	39.739,12	80.393,15	27.238,90	77.621,35	341.395,36
Totale Passivi	12.059.850,58	2.763.462,33	9.514.686,46	5.764.631,68	6.550.896,24	17.381.993,00	54.035.520,29

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il collegio prende atto che, dalla verifica delle attestazioni dei Responsabili, non è stato rilevato per la gestione 2014 alcun debito fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le seguenti società partecipate ai sensi dell'[art. 6 del D.L. 95/2012](#):

Bic La Fucina S.C.A.R.L. Fallita
 Milano Metropoli Spa Fallita
 Azienda Multiservizi Farmacie Spa
 Nord Milano Ambiente S.P.A.
 Cap Holding S.P.A
 Consorzio Trasporti Pubblici S.P.A. In Liquidazione
 Consorzio Parco Nord Milano
 Consorzio Parco Grugnotorto
 Consorzio Intercomunale Milanese Edilizia Popolare (Cimep) in liquidazione
 Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea
 Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest
 Afol Nord Milano
 Azienda Speciale Nido
 Insieme Per Il Sociale

Ad oggi non sono pervenute le seguenti asseverazioni:

Bic La Fucina S.C.A.R.L
 Cap Holding S.P.A
 Milano Metropoli Spa
 Consorzio Parco Grugnotorto
 Consorzio Parco Nord Milano
 Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea
 Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest
 Afol Nord Milano
 Azienda Speciale Nido
 Insieme Per Il Sociale

Da tale verifica sono state rilevate le discordanze specificate nella certificazione dei crediti-debiti allegata al rendiconto.

Il Collegio ai sensi della norma sopraccitata chiede all'Ente di provvedere alla riconciliazione delle partite debitorie-creditorie entro l'esercizio in corso. Inoltre, Il collegio, come già evidenziato nella precedente relazione al rendiconto 2013 esprime la propria preoccupazione alla discordanza rilevata con il CTP S.p.A in liquidazione. Il Collegio nelle proprie conclusioni tornerà su questo punto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31/12/2013.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 55 CINISELLO BALSAMO

Organismo in house o controllato: NORD MILANO AMBIENTE SPA	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	12.264.618,00	10.314.617,00	10.511.498,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	104.518,00	6.170,00	46.864,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	932.708,00	314.234,00	181.751,00
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	8.459.988,00	6.507.642,00	4.242.944,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	1.658,00	1.129,00	1.686,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	85,00	85,00	84,00
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	3.492.102,00	3.618.378,00	3.712.626,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	260.903,30	897.715,92	885.330,46
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	795.405,50	858.186,63	673.318,35
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE	Esercizio		
	2012	2013	2014
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	3.832.776,00	11.894.209,00	n.d.
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	-35.336,00	-9.113,00	n.d.
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	13.821,00	76.144,00	n.d.
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	2.304.263,00	2.344.697,00	n.d.
T.F.R. (voce C del Passivo)	1.099.737,00	1.121.894,00	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	45,00	44,00	n.d.
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	715.873,00	2.106.416,00	n.d.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	11.376,01	27.067,55	n.d.
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	352.593,40	655.608,80	n.d.
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

E' stato verificato il rispetto:

- dell'[art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'[art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'[art.1, comma 718 della Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'[art. 1, comma 734 della Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'[art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011](#), convertito dalla [Legge 148/2011](#) in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.31 del d.l. 66/2014.

I
COMUNE DI CINISELLO BALSAMO COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE Protocollo N.0028554/2015 del 25/04/2015 Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dagli inserimenti effettuati nella piattaforma elettronica dedicata, nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

<i>mese</i>	<i>Tempi medi (gg)</i>
luglio	+4,43
agosto	-12,43
settembre	-0,01
ottobre	-4,15
novembre	-6,90
dicembre	+13,59

A tale proposito l'organo di revisione ritiene che la media risultante dal periodo preso in considerazione pari a -5,47 gg. di ritardo rispetto alla media annuale pubblicata sul sito dell'Ente pari a -8,25 gg. è ritenuta congrua.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. [233](#).

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 TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

rettifiche apportate a entrate e spese

Tab. 56 CINISELLO BALSAMO

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	1.080.022,00
- risconti passivi iniziali	+	3.292.046,08
- risconti passivi finali	-	3.573.871,46
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-1.361.847,38
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	897.308,07
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	294.452,58
- risconti attivi finali	-	3.288,40
- ratei passivi iniziali	-	39.273,86
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-645.417,75

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione

Tab. 57 CINISELLO BALSAMO

Integrazioni positive:		Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		178,81
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		216.184,85
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		1.735.659,11
- plusvalenze		3.689.631,90
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		4.610.857,48
- sopravvenienze attive		25.453.211,17
Totale		35.705.723,32
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		3.333,56
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		7.124.381,08
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		2.958.876,39
- insussistenze attivo (compresi minori crediti e residui attivi)		28.323.436,71
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		38.410.027,74

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 CINISELLO BALSAMO

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	55.164.454,27	72.877.392,92	61.991.046,97
<i>B Costi della gestione</i>	61.353.499,33	71.914.043,50	63.827.843,43
Risultato della gestione	-6.189.045,06	963.349,42	-1.836.796,46
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-568.507,25	-927.221,38	-501.734,68
Risultato della gestione operativa	-6.757.552,31	36.128,04	-2.338.531,14
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-70.931,01	31.773,33	13.384,16
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.418.282,26	584.238,08	5.278.141,92
Risultato economico di esercizio	-3.410.201,06	652.139,45	2.952.994,94

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione dei proventi della gestione.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro – 501.734,68, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab. 59 CINISELLO BALSAMO

Società	% di part.	Proventi	Oneri
Nord Milano Ambiente	100,00%	10.000,00	
Insieme per il sociale	52,83%		73.965,00
Consorzio Trasporti Pubblici	19,14%		40.000,00
Fondazione Museo Fotografia contemporanea	50,00%		300.000,00
Consorzio Bibliotecario Nord Ovest Milano	16,29%		97.769,68
Totali		10.000,00	511.734,68

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

quote di ammortamento

Tab. 60 CINISELLO BALSAMO

2012	2013	2014
7.175.991,69	7.079.753,61	7.124.381,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61 CINISELLO BALSAMO

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	3.689.631,90	3.689.631,90
Insussistenze passivo:		4.610.857,48
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	4.004.769,89	
- per minori conferimenti		
- per investimenti contabilizzati l'anno scorso	606.087,59	
Sopravvenienze attive:		25.453.211,08
di cui:		
- per maggiori crediti	5.968.894,08	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	228.500,00	
- per * (altro da specificare)	19.255.817,00	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
Totale proventi straordinari		33.753.700,46

* Si specifica che la variazione positiva è dovuta principalmente all'adeguamento delle immobilizzazioni finanziarie.

Tab. 62 CINISELLO BALSAMO

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		152.121,92
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	152.121,92	
Insussistenze attivo		28.323.436,71
Di cui:		
- per minori crediti	2.958.876,39	
- per riduzione valore immobilizzazioni	628.422,05	
- per ** (altro da specificare)	24.736.138,27	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		28.475.558,63

** Si specifica che la variazione negativa è dovuta principalmente alle immobilizzazioni finanziarie per adeguamento del patrimonio netto.

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

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

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Tab. 63 CINISELLO BALSAMO

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	198.136.142,93	5.651.157,35	-7.405.453,29	196.381.846,99
Immobilizzazioni finanziarie	34.825.938,52	37.075,00	-5.133.320,81	29.729.692,71
Totale immobilizzazioni	232.962.081,45	5.688.232,35	-12.538.774,10	226.111.539,70
Rimanenze	30.149,18		3.333,56	33.482,74
Crediti	23.109.257,75	6.494.894,45	2.544.591,72	32.148.743,92
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	40.158.465,91	-7.063.517,30	53.594,87	33.148.543,48
Totale attivo circolante	63.297.872,84	-568.622,85	2.601.520,15	65.330.770,14
Ratei e risconti	294.452,58	0,00	-291.164,18	3.288,40
Totale dell'attivo	296.554.406,87	5.119.609,50	-10.228.418,13	291.445.598,24
Conti d'ordine	35.162.629,45	564.262,79	187.812,55	35.914.704,79
Passivo				
Patrimonio netto	173.109.027,68	7.131.467,08	-4.178.472,14	176.062.022,62
Conferimenti	90.213.233,75	2.134.777,15	-1.735.659,11	90.612.351,79
Debiti di finanziamento	4.267.365,25	-1.190.828,38		3.076.536,87
Debiti di funzionamento	24.431.935,99	-2.655.715,83	-4.087.592,79	17.688.627,37
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.201.524,26	-300.090,52	-469.245,61	432.188,13
Totale debiti	29.900.825,50	-4.146.634,73	-4.556.838,40	21.197.352,37
Ratei e risconti	3.331.319,94		242.551,52	3.573.871,46
Totale del passivo	296.554.406,87	5.119.609,50	-10.228.418,13	291.445.598,24
Conti d'ordine	35.162.629,45	564.262,79	187.812,55	35.914.704,79

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non

hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- donazioni ottenute	Euro	1.500,00
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	53.475,73

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

Tab. 64 CINISELLO BALSAMO

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	5.651.157,35	0,00
Acquisizioni gratuite	228.500,00	0,00
Ammortamenti	0,00	7.135.360,51
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni dismessi e venduti	0,00	11.820,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
beni non ancora pagati compresa inventariazione terreno	118.849,81	605.622,59

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

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

Confronto valore iscritto con quota PN

Tab. 65 CINISELLO BALSAMO

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
NORD MILANO AMBIENTE SPA SOCIETA' UNIPERSONALE	3.060.279,00	3.060.279,00	0,00
AZIENDA SPECIALE AMF NIDO	947.854,00	947.854,00	0,00
AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIA SPA	1.487.193,00	1.487.193,00	0,00
AZIENDA CONSORTILE INSIEME PER IL SOCIALE	37.075,00	37.075,00	0,00
CONSORZIO ACQUA POTABILE HOLDING SPA	22.608.858,11	22.608.858,11	0,00
IANOMI SPA	0,00	0,00	0,00
MUSEO DELLA FOTOGRAFIA	50.853,50	50.853,50	0,00
AGENZIA SVILUPPO MILANO METROPOLI SPA	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI	-213.588,24	-213.588,24	0,00
CONSORZIO BIBLIOTECARIO NORD OVEST MILANO	120.664,49	120.664,49	0,00
BIC LA FUCINA	0,00	0,00	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
totali	28.099.188,86	28.099.188,86	0,00

Il valore da quota di patrimonio netto della partecipata è corrispondente alla percentuale di partecipazione dell'Ente.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali .

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva .

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66 CINISELLO BALSAMO

Credito o debito Iva anno precedente	31.251,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	1.059.606,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	1.080.022,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	10.835,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo [231](#) del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo [198](#) del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente al 2014.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

Il piano triennale è in corso di pubblicazione nel sito web.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori ritiene di evidenziare i seguenti rilievi:

1 - CAUSA LEGALE TRA COMUNE DI CINISELLO BALSAMO, CTP S.P.A. IN LIQUIDAZIONE E CARONTE S.P.A.

Come già rilevato nelle nostre precedenti relazioni, il Comune di Cinisello Balsamo ha appellato la sentenza del Tribunale di Monza, n. 1213/12, a lui sfavorevole: si tratta di una vicenda estremamente complessa e dagli esiti incerti sia in punto di diritto che in punto di importo.

Anche nell'attuale attestazione del proprio credito, rilasciata dal CTP S.p.A. in liquidazione, ai sensi di legge, lo stesso evidenzia un credito nei confronti esclusivamente del Comune di Cinisello Balsamo di euro 87.079,33 e un credito indiviso nei confronti dei propri consociati (tra i quali anche il Comune di Cinisello Balsamo) di euro 7.488.398,00; il Comune di Cinisello Balsamo, invece, ha accantonato in un fondo rischi e contenziosi l'importo di euro 828.711,16.

Tenuto conto della percentuale di partecipazione del Comune al CTP S.p.A., pari al 19,14% l'accantonamento secondo il Collegio dovrebbe essere prudenzialmente pari a euro 1.433.279,00, corrispondente alla sua quota di partecipazione al debito complessivo, maggiorato poi di euro 87.079,00 (maggiori crediti che CTP S.p.A. ritiene di avere esclusivamente nei confronti di Cinisello Balsamo), quindi per un totale di euro 1.520.358,00.

2 – CREDITI PER AFFITTI, SPESE CONDOMINIALI E SERVIZIO MENSA E ASILO NIDO

Si segnala che anche per l'esercizio 2014 (come già avvenuto per il 2013), l'ente ha manifestato la cronica difficoltà nell'incasso di tali voci di bilancio.

Si invita l'Ente ad adottare, veramente e senza indugio, misure più incisive per il recupero delle stesse.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE Protocollo N.0028554/2015 del 25/04/2015 Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole con riserva, all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Infatti, a parere del Collegio dei Revisori, si è in presenza di una incertezza significativa in relazione agli esiti della causa legale di cui al precedente punto, connessa ad un rischio reale, già presente nel Rendiconto 2013 e non ancora risolto ma nemmeno prudenzialmente previsto (fondo rischi per euro 828.711,00 a fronte di un rischio potenziale pari a euro 1.520.358,00).

L'ORGANO DI REVISIONE

Giussani Dott. Antonio Cesare

Margutti Rag. Armanda

Tassi Dott. Giorgio


COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N. 0028554/2015 del 25/04/2015
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: GIORGIO TASSI, ANTONIO CESARE GIUSSANI