



Cinisello Balsamo

PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2011

A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'EB' followed by a stylized flourish.

Comune di Cinisello Balsamo

Collegio dei revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il Collegio dei Revisori

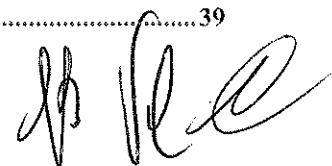
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2011, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2011 del Comune di Cinisello Balsamo.

SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010.....	6
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI.....	7
A) BILANCIO DI PREVISIONE 2011.....	7
1. <i>Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi</i>	7
2. <i>Verifica equilibrio corrente anno 2011</i>	8
3. <i>Verifica risultati differenziali anno 2011</i>	8
5. <i>Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente</i>	10
6. <i>Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria</i>	10
B) BILANCIO PLURIENNALE.....	12
8. <i>Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale</i>	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
9. <i>Verifica della coerenza interna</i>	14
10. <i>Verifica della coerenza esterna</i>	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2011.....	21
TITOLO I - II E III - ENTRATE CORRENTI.....	21
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	21
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	22
COMPARTICIPAZIONE AL GETTITO IRPEF	22
T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)	22
RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA	22
Titolo II Entrate da trasferimenti (pag. 5 del bilancio di previsione 2011)	23
Titolo III Entrate extratributarie (pag. 8 e seguenti del bilancio di previsione 2011)	24
TITOLO IV E V ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	27
CONTRIBUTO PER PERMESSO DI COSTRUIRE.....	27
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI.....	28
SPESE CORRENTI	28
SPESE DI PERSONALE	29
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA (ART.46 LEGGE 133/08)	29
SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI	29
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	30
FONDO DI RISERVA	30
INDEBITAMENTO	30
SPESE IN CONTO CAPITALE	32
ESTERNALIZZAZIONI DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	38
CONCLUSIONI.....	39



VERIFICHE PRELIMINARI

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

□ esaminato lo schema del bilancio di previsione 2011, approvato dalla giunta comunale in data 01/02/2011 con delibera n. 19, ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

1. bilancio pluriennale 2011/2013;
2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
3. rendiconto dell' esercizio 2009;
4. le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2009 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
5. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
6. la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 D.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
7. la delibera della G.C. n. 16 del 27/01/2011 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
8. la comunicazione sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
9. la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
10. le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
11. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
12. prospetto (cronoprogramma) contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.1, comma 684 della legge 296/06, come modificato dal comma 379 dell'art.1 della legge 244/07);
13. piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
14. piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 (delibera di giunta comunale n. 280 del 16/09/2010);
15. limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
16. i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

ed i seguenti altri documenti messi a disposizione:

- a i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- b elenco dei beni patrimoniali locati;
- c elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- d quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- e prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

- f prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - g dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - h prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - i elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
 - j i preconsuntivi 2010 pervenuti dagli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
 - k viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 01/02/2011 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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



GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2010 la delibera n. 67 del 30/09/2010 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio.

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

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

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 2.919.434,59.

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

- | | |
|------------------|--|
| - € 822.452,61 | al finanziamento di spese di investimento; |
| - € 392.327,30 | al finanziamento di spese correnti; |
| - € 1.704.654,68 | all'estinzione anticipata prestiti; |

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**A) BILANCIO DI PREVISIONE 2011****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	19.057.748,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	56.486.550,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	20.865.014,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	18.560.597,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	18.280.738,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	16.676.443,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.726.700,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	8.800.457,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	8.800.457,00
<i>Totale</i>	83.680.400,00	<i>Totale</i>	85.574.304,00
Avanzo di amministrazione 2010 presunto	1.893.904,00	Disavanzo di amministrazione 2010 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	85.574.304,00	<i>Totale complessivo spese</i>	85.574.304,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2011

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

Entrate titolo I	19.057.748,00		
Entrate titolo II	20.865.014,00		
Entrate titolo III	18.280.738,00		
Totale entrate correnti		58.203.500,00	
Spese correnti titolo I		56.486.550,00	
Differenza parte corrente (A)			1.716.950,00
Quota capitale amm.to mutui		-792.900,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-650.300,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-283.500,00	
Totale quota capitale (B)			-1.726.700,00
Totale C=(A+B)			-9.750,00

Tale differenza negativa è così finanziata:

- proventi da permessi a costruire per condono ai sensi della Legge n.326 del 2003 e culto ai sensi della L.R. n. 12 del 2005 art.73 (D)	198.000,00
Totale disavanzo di parte corrente (D) - Eccedenza da destinare E (D-C)	188.250,00

L'eccedenza positiva di euro 188.250,00 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	188.250,00
Totale avanzo di parte corrente	188.250,00

3. Verifica risultati differenziali anno 2011

Saldo netto da impiegare	1.726.700,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	-
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	1.726.700,00
differenza	-

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

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	10.307,00	10.307,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	59.500,00	59.500,00
Per contributi da altri enti del settore pubblico: ASL	1.000,00	1.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	879.557,00	879.557,00
Per proventi alienazione locali patrimonio immobiliare	7.321.926,00	7.321.926,00
Per proventi alienazione terreni	1.458.393,00	1.458.393,00
Per canone depurazione acque	330.000,00	330.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.255.000,00	1.255.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada da destinare alla Provincia	500.000,00	500.000,00

Per quanto riguarda le previsioni di Entrata a destinazione specifica derivanti da proventi da alienazioni di alloggi di edilizia residenziale pubblica, di altro patrimonio immobiliare disponibile e di terreni, complessivamente pari ad euro 9.659.876,00, il Collegio dei Revisori segnala che sarà necessario un grande impegno ed uno sforzo notevole al fine di attivare da subito le procedure necessarie all'attuazione delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare che l'Ente ha previsto di realizzare nel triennio 2011-2013.

Il Collegio segnala altresì che eventuali ritardi o difficoltà nei tempi di realizzazione di tali alienazioni non solo si rifletterà negativamente sulle correlate spese previste, come si evince dal prospetto sopra riportato, ma potrà anche determinare difficoltà nel rispetto del patto di stabilità nell'anno 2011.

Pertanto nel corso dell'anno 2011 sarà necessario un elevato grado di monitoraggio dell'andamento di tali previsioni di Entrate da alienazioni.

5. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2011 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso a costruire	20.000,00	500,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	801.000,00	50.000,00
- crediti pregressi servizio mensa	1.379.881,00	1.379.881,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	325.200,00	
- plusvalenza		
-trasferimenti		79.450,00
-incarichi		510.500,00
- gestione del patrimonio immobiliare	341.902,00	142.672,00
- oneri straordinari della gestione corrente		561.333,00
-altre	192.500,00	336.147,00
Totale	3.060.483,00	3.060.483,00

6. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo del bilancio corrente	1.893.904,00	
-alienazioni di beni	9.659.876,00	
- altre risorse	6.232.326,00	
Totale mezzi propri		17.786.106,00
Mezzi di terzi		
-mutui	0,00	
-aperture di credito	130.000,00	
-contributi statali	10.307,00	
-contributi regionali	59.500,00	
-contributi da altri enti	1.000,00	
-altri mezzi di terzi	573.684,00	
Totale mezzi di terzi		774.491,00
TOTALE RISORSE		18.560.597,00

Anche ai fini dell'equilibrio di parte straordinaria, il Collegio dei Revisori sottolinea nuovamente la necessità che l'Ente si impegni a fondo nell'attuazione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare di proprietà.

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

Avanzo 2009	€ 12.014.654,98
"meno" avanzo applicato al bilancio 2010	<u>€ 2.919.434,59</u>
AVANZO RESIDUO	€ 9.095.220,39

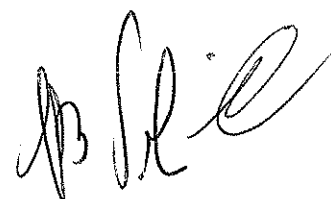
Suddiviso in :

- fondi vincolati	€ 4.521.826,81
- fondi non vincolati	€ 4.573.393,58

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2010, finalizzato alle spese di cui alle lettere d) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- fondo non vincolato	€ 1.893.904,00
-----------------------	----------------

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art. 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire ed è previsto che avvenga, solo dopo l'approvazione del rendiconto 2010.



B) BILANCIO PLURIENNALE**8. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2012**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	19.242.718,00		
Entrate titolo II	19.016.510,00		
Entrate titolo III	18.887.880,00		
Totale entrate correnti		57.147.108,00	
Spese correnti titolo I		55.091.778,00	
Differenza parte corrente (A)			2.055.330,00
Quota capitale amm.to mutui		-708.000,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-650.300,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-283.500,00	
Totale quota capitale (B)			-1.641.800,00
Differenza C=(A-B)			413.530,00
Tale differenza positiva viene incrementata da:			
- proventi da permessi a costruire per condono ai sensi della Legge n. 326 del 2003 e culto ai sensi della L.R. n. 12 del 2005 art.73			83.720,00
Totale disavanzo di parte corrente (D) - Eccedenza da destinare E (D-C)			497.250,00

L'eccedenza positiva di euro 497.250,00 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	188.250,00
- avanzo economico di parte corrente	309.000,00
Totale avanzo di parte corrente	497.250,00

Per quanto concerne l'equilibrio di parte corrente relativo al 2012, il Collegio dei Revisori evidenzia che il totale delle Entrate correnti previste comprende euro 1.080.000 quale canone relativo all'affitto delle piattaforme ecologiche di proprietà del Comune a seguito dell'affidamento a terzi della gestione del servizio di Igiene urbana e raccolta differenziata. Tale previsione di Entrata potrebbe essere oggetto di assestamento a seguito della conclusione dell'operazione di liberalizzazione della gestione di tale servizio. Infatti, come indicato nei Programmi di cui alla Relazione previsionale programmatica predisposta dalla Giunta comunale, qualora entro il 31 dicembre del 2011 l'Ente non dovesse procedere all'aggiudicazione a terzi della gara per l'esecuzione del servizio di Igiene urbana, ma dovesse invece optare per la selezione del socio operativo con cessione non inferiore al 40% delle quote societarie della propria controllata Multiservizi Nord Milano S.P.A. con conseguente affidamento a quest'ultima del servizio, l'Entrata prevista di cui sopra non sarebbe conseguibile, o quanto meno dovrebbe essere sostituita da risultati gestionali che, con la gestione diretta del servizio ad opera del sopra citato Socio Operativo, si dovrebbero presumere positivi.

ANNO 2013

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

Entrate titolo I	19.517.718,00		
Entrate titolo II	18.745.783,00		
Entrate titolo III	18.739.918,00		
Totale entrate correnti		57.003.419,00	
Spese correnti titolo I		54.651.709,00	
Differenza parte corrente (A)			2.351.710,00
Quota capitale amm.to mutui		-769.800,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-650.300,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-26.000,00	
Totale quota capitale (B)			-1.446.100,00
Differenza C=(A-B)			905.610,00

Tale differenza positiva è incrementata da:

- proventi da permessi a costruire per condono ai sensi della Legge n.326 del 2003 e culto ai sensi della L.R. n. 12 del 2005 art.73	81.640,00
Totale disavanzo di parte corrente (D) - Eccedenza da destinare E (D-C)	987.250,00

L'eccedenza positiva di euro 987.250,00 è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	188.250,00
- avanzo economico di parte corrente	799.000,00
Totale avanzo di parte corrente	987.250,00

Anche per quanto riguarda l'equilibrio di parte corrente relativo al 2013, valgono le stesse considerazioni già espresse per l'esercizio 2012.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

9. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.).

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

9.1.1. Programma Triennale Lavori Pubblici.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo il 28 settembre 2010 seduta n. 293.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con la relazione revisionale e programmatica dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 06.10.2010.

Nello stesso sono indicati:

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

Il Collegio prende atto che nel "Programma Triennale Opere Pubbliche 2011-13 ed elenco annuale dei Lavori 2011" non sono previsti trasferimenti di opere pubbliche.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale la giunta dovrà provvedere all'approvazione dei progetti preliminari con proprio atto. Il Collegio prende atto che l'eventuale esclusione dei predetti progetti sarà debitamente e correttamente evidenziata nell'atto di approvazione del presente Bilancio.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

9.1.2. Programmazione del fabbisogno del personale.

La programmazione del fabbisogno di personale è coerente con la relazione previsionale e programmatica. Come si evince dai prospetti di seguito riportati si rileva nelle previsioni una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica occupazionale.

Analisi della spesa del personale relativa alla verifica del contenimento della dinamica retributiva e occupazionale

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

ANDAMENTO DEL COSTO DEL PERSONALE 2007 - 2011

	consuntivo 2007	consuntivo 2008	consuntivo 2009	importo dopo assestamento 2010	preventivo 2011
Retribuzioni personale ruolo	10.573.501,00	11.080.411,52	11.415.164,24	11.561.405,98	11.721.803,00
Albo segretario cap.912037000	-	19.000,00	26.067,83	24.555,56	-
oneri personale ruolo	2.791.073,00	2.915.753,66	3.086.429,12	3.170.417,02	3.159.913,00
Retribuzioni e oneri personale ruolo	13.364.574,00	13.977.165,18	14.475.525,53	14.707.267,44	14.881.716,00
Costi accessori del personale	4.054.315,00	4.510.575,98	3.563.525,29	3.469.203,13	3.118.866,00
Costi accessori del personale oneri	-	-	763.438,61	927.031,29	847.978,00
Costo accessorio	4.054.315,00	4.510.575,98	4.326.963,90	4.396.234,42	3.966.844,00
Retribuzioni personale fuori ruolo	820.833,00	670.154,17	362.423,11	301.294,99	380.150,00
oneri personale fuori ruolo	232.540,00	186.241,65	111.073,94	87.428,87	103.264,00
Retribuzioni ed oneri personale fuori ruolo	1.053.373,00	856.395,82	473.497,05	388.723,86	483.414,00
segretario comunale retrib	100.102,00	102.601,00	97.601,00	96.000,00	98.350,00
segretario comunale oneri	-	-	26.442,90	26.000,00	26.650,00
direttore generale retrib	146.050,00	146.050,00	50.000,00	-	-
direttore generale oneri	-	-	12.000,00	-	-
Costo segretario e direttore generale	246.152,00	248.651,00	186.043,90	122.000,00	125.000,00
aumento contrattuale dirigenti + segretario(+ oneri)	170.000,00	65.000,00	65.000,00	40.000,00	-
aumento contrattuale dipendenti (+ oneri)	1.127.000,00	258.000,00	357.856,62	114.300,00	-
varie (inail, equo indenn. ferie non godute, merloni, previdenza vigili, fondo progettualità, ecc.)	303.000,00	313.322,65	351.368,66	267.993,07	318.815,00
Altri costi del personale	1.600.000,00	636.322,65	774.225,28	422.293,07	318.815,00
Fondo per il programma assunzioni	80.000,00	-	-	-	-
Comandi/distacco retrib	100.000,00	100.000,00	45.000,00	80.000,00	95.350,00
Comandi/distacco oneri	-	-	12.173,12	21.600,00	26.700,00
intervento 01 personale	20.418.414,00	20.329.110,63	20.293.428,78	20.138.118,79	19.897.839,00

Imposte e tasse:personale	674.487,00	739.628,99	761.032,01	785.138,67	812.808,00
Imposte e tasse:personale fuori ruolo	42.600,00	24.344,63	18.505,51	16.908,91	20.474,00
Imposte e tasse: segretario direttore	16.067,00	16.067,00	12.530,93	8.186,62	8.380,00
Imposte e tasse: aumento contrattuale	103.000,00	22.000,00	28.456,00	7.400,00	-
Imposte e tasse: accessorio	304.361,00	297.253,37	271.499,73	296.849,52	269.136,00
Imposte e tasse: comandati/distaccati			704,32	2.672,03	-
Imposte e tasse: co.co.co.		15.000,00	16.500,00	3.933,21	10.000,00
IRAP	1.140.515,00	1.114.293,99	1.109.228,50	1.121.088,96	1.120.798,00
TOTALE (interventi 01-07)	21.558.929,00	21.443.404,62	21.402.657,28	21.259.207,75	21.018.637,00
Co.co.co	314.589,00	198.567,00	60.000,00	85.064,88	72.000,00
Buoni mensa cap. compensi incentivanti Merloni (solo anno 2007) + incentivo mezzi pubblici	420.000,00	420.000,00	506.000,00	506.000,00	506.000,00
CAP.983171000	98.495,00	5.000,00	20.000,00	11.587,80	15.228,00
Rimborso spese cap.911207004		30.000,00	25.000,00	15.000,00	12.500,00
TOTALE (intervento 03)	833.084,00	653.567,00	611.000,00	617.652,68	605.728,00
TOTALE SPESE DEL PERSONALE	22.392.013,00	22.096.971,62	22.013.657,28	21.876.860,43	21.624.365,00
ESCLUSI					
Al netto degli aumenti contrattuali 2004-2008	2.177.000,00	2.522.000,00	2.522.000,00	2.522.000,00	2.522.000,00
Al netto degli aumenti contrattuali 2009-2011			740.995,92	1.004.948,99	1.004.948,99
Categorie Protette	680.000,00	791.795,00	857.491,00	799.600,00	799.600,00
Comandati	100.000,00	100.000,00	-	-	-
Rimborso spese cap.911207004		30.000,00	25.000,00	25.000,00	12.500,00
TOTALE ESCLUSI	2.957.000,00	3.443.795,00	4.145.486,92	4.351.548,99	4.339.048,99
TOTALE	19.435.013,00	18.653.176,62	17.868.170,36	17.525.311,44	17.285.316,01
		- 781.836,38	- 785.006,26	- 342.858,92	- 239.995,43

INCREMENTO O DECREMENTO NUMERICO DEL PERSONALE

	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Analisi spesa personale relativa alla verifica del contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale (art. 1, comma 557, L. n.296/2006 e art. 3, comma 120, della L. n.244/2007, art. 76 D.l. 112/2008)							
Riepilogo personale	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Tempo indeterminato :	522	535	537	531	530	527	525
Dirigenti a tempo indeterminato	8	9	9	9	9	9	9
totale dipendenti ruolo	530	544	546	540	539	536	534
Dirigenti a tempo determinato fuori dotazione organica	=	=	=	=	=	=	=
Alte specializzazioni e collaboratori amministrativi	=	=	=	=	=	=	=
personale contratto a termine (*) (**)	44	29	19	15	14	15	15
Comandato da altro Ente							
Segretario	1	1	1	1	1	1	1
Direttore Generale	1	1					
Totale Numero dipendenti	576	575	566	556	554	552	550
assunzioni previste in piano	22	32	10	9	2	0	0
ipotesi cessazioni annue a vario titolo	29	18	8	24	3	3	0
INCREMENTO O DECREMENTO RISPETTO ANNO PREC.	-7	14	2	-15	-1	-3	0

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

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

E' escluso il segretario

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

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

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

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

10. Verifica della coerenza esterna**10.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

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

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno per l'anno 2011 risulta:

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

2006	54185	
2007	53627	
2008	53854	53889

2. saldo obiettivo

	2006/2008		mista
2011	53889	11,4	6143
2012	53889	14	7544
2013	53889	14	7544

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2011	6143	2446	3697
2012	7544	4086	3458
2013	7544	4086	3458

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

A	nuovo obiettivo da conseguire	3697
B	obiettivo previsto ai sensi del d.l. 112/2008	3142
C	differenza (A-B)	555
D	50% della differenza (C*50/100)	278

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2011	3.420	3.420
2012	3.458	3.458
2013	3.458	3.458

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2011/2013, avendo riguardo al cronoprogramma del

programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Il Collegio dei revisori segnala che le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere attentamente monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

A tale proposito, per quanto riguarda il rispetto del patto di stabilità interno nel triennio 2011-2013, il Collegio dei revisori, avuto riguardo al fatto che la stima delle riscossioni in conto capitale per alienazioni di competenza del 2011 viene prevista in euro 6.088.000,00 per alienazioni di competenza del 2012 in euro 4.057.000,00 e per alienazioni di competenza del 2013 in euro 6.350.000,00, sottolinea nuovamente la necessità da parte dell'Ente di controllo costante dell'andamento e dello stato di attuazione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio di proprietà dell'Ente stesso, al fine di poter prontamente intraprendere le necessarie azioni correttive qualora se ne ravvisasse la necessità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2011

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate e ritenute più significative.

TITOLO I - II E III - ENTRATE CORRENTI

Titolo I Entrate tributarie (pag. 3 del bilancio di previsione 2011)

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI

Il gettito, determinato con le aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in € 9.700.000,00.

Le aliquote attualmente vigenti

ALIQUOTA RIDOTTA - 2 PER MILLE - per gli immobili concessi in locazione a titolo di abitazione principale con contratto stipulato applicando il "Contratto tipo locale";

ALIQUOTA DIVERSIFICATA - 7 PER MILLE - per le unità immobiliari ad uso abitativo che risultino sfitte al 1° gennaio 2008 e per le quali non risultino - alla predetta data - essere stati registrati contratti di locazione;

ALIQUOTA DIVERSIFICATA - 7 PER MILLE - per i fabbricati classificabili nel gruppo catastale D: tale aliquota va applicata sia ai fabbricati iscritti in catasto e quindi forniti di rendita, sia ai fabbricati non ancora iscritti in catasto ed il cui valore imponibile ai fini dell'Imposta Comunale sugli Immobili sia determinato sulla base delle scritture contabili, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 5, comma 3, del D. Lgs n. 504/92;

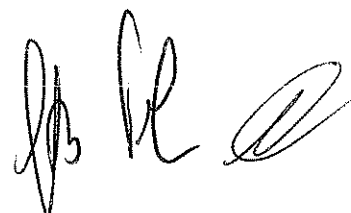
ALIQUOTA DIVERSIFICATA - 7 PER MILLE - per le unità immobiliari classificate o classificabili nella categoria catastale A/10;

ALIQUOTA ORDINARIA - 6 PER MILLE - per l'abitazione principale (si tratta degli immobili esclusi dall'esenzione di cui al Decreto Legge 27 Maggio 2008, n. 93, ovvero appartenenti alle categorie catastali A/1: abitazioni di tipo signorile; A/8: ville; A/9: castelli e palazzi eminenti), le relative pertinenze e per tutte le altre tipologie di immobili non comprese nelle fattispecie sopra indicate.

Detrazione di € 156,00 per l'abitazione principale.

In seguito all'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 446/97, è attribuita ai Comuni la facoltà di disciplinare, tramite apposito regolamento, la concreta applicazione dell'imposta comunale sugli immobili. Dalla imposta dovuta per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo si detraggono, fino alla concorrenza del suo ammontare, € 156,00, rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi, la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica.

L'Amministrazione, infine, riconosce l'aumento della detrazione, per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale, da € 156,00 a € 264,00, a favore delle categorie di soggetti in situazioni di particolare disagio economico e sociale, in possesso dei requisiti e secondo i criteri indicati nella deliberazione che determina le aliquote, le riduzioni e le detrazioni per ciascun anno di imposta.



ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'ente non si è avvalso della facoltà di aumentare l'addizionale I.R.Pe.F. per cui resta in vigore per l'anno 2011 la percentuale del 0,5% deliberata con delibera G.C. n. 355 del 18/11/2010.

Il gettito è previsto in € 5.050.000,00.

COMPARTECIPAZIONE AL GETTITO IRPEF

Il gettito è previsto per un importo di € 1.520.748,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 415.000,00.

TA.R.S.U.

Con l'anno di imposta 2010 si è esaurita l'attività diretta al recupero di annualità pregresse, in quanto dal 2006, congiuntamente al passaggio da Tassa a Tariffa d'Igiene Ambientale, la riscossione di questa ultima è stata affidata in house a società partecipata dall'Ente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Tra le entrate di cui al titolo I ammontanti ad € 19.057.748,00, quelle relative all'attività di controllo delle dichiarazioni risultano le seguenti:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Prev. definitive 2010	Prev.2011	Prev.2012	Prev.2013
I.C.I.	840.000,00	468.973,04	925.273,00	800.000,00	900.000,00	1.000.000,00
T.A.R.S.U.	920.639,38	18.279,00	165.000,00	0,00	0	0
ALTRE	411.746,35	188.715,04	198.765,78	183.500,00	152.500,00	137.500,00

Titolo II Entrate da trasferimenti (pag. 5 del bilancio di previsione 2011)**TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato stimato in € 16.804.370,00, con una riduzione per l'anno 2011 di € 2.446.000,00 e per gli anni 2012-2013 di € 4.086.000,00. Tale riduzione è riconducibile a quanto stabilito dal D.L. 78 del 31/05/2010 convertito con modificazioni in Legge 122 del 2010.

Nella tabella che segue si riportano le specifiche nature dei contributi statali:

- contributo ordinario	€ 10.224.563,00
- fondo perequativo	€ 1.743.323,00
- fondo consolidato	€ 2.019.318,00
- contributo ammortamento mutui	€ 129.315,00
- altri contributi statali	€ <u>2.687.851,00</u>
TOTALE	€ 16.804.370,00

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Per il 2011, relativamente ai contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico, € 3.258.644,00 di cui principalmente:

- dalla provincia € 100.000,00 quale contributo per partenariato Piano di Zona, € 150.000,00 servizio TPL (trasporto provinciale);
- dall'ASL per Piano di Zona (Legge 328-2000) € 2.646.239,00;
- da altri comuni € 156.463,00 che riguardano rete giardini, servizi di ambito e mediazione linguistica, oltre € 60.000,00 per il Centro Impiego.

Per il 2012: € 2.976.764,00 di cui principalmente:

- dall'ASL per Piano di Zona (Legge 328-2000) € 2.646.239,00;
- da altri comuni per € 156.463,00 che riguardano rete giardini, servizi di ambito e mediazione linguistica, oltre a € 60.000,00 per il Centro Impiego.

Per il 2013: € 2.706.037,00 di cui principalmente:

- dall'ASL per Piano di Zona (Legge 328-2000) € 2.482.643,00;
- da altri comuni € 142.294,00 che riguardano rete giardini, servizi di ambito e mediazione linguistica, oltre a € 60.000,00 per il Centro Impiego.

Titolo III Entrate extratributarie (pag. 8 e seguenti del bilancio di previsione 2011)**PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI****SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 3.010.400,00 e sono destinati per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Prev. def. 2010	Previsione 2011
€ 4.962.782,00	€ 3.350.000,00	€ 3.010.400,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2009	Prev. def. 2010	Previsione 2011	Previsione come da deliberazione Giunta (1)
Spesa Corrente	€ 1.223.104,00	€ 1.323.556,44	€ 1.316.950,00	€ 1.066.950,00
Spesa per investimenti	€ 1.258.287,00	€ 484.000,00	€ 188.250,00	€ 188.250,00
TOTALE	€ 2.481.391,00	€ 1.807.556,44	€ 1.505.200,00	€ 1.255.200,00

Il Collegio ha verificato che il provento previsto per il 2011 destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208 del Codice della Strada rispetta la misura minima del 50%, prevista dalla normativa vigente.

(1) La previsione della delibera di giunta è commisurata sull'entrata complessiva di € 2.510.400,00 corrispondente all'importo stanziato per proventi dalle sanzioni al codice della strada decurtate della somma di € 500.000,00 per quota da destinare alla Provincia di Milano per le sanzioni comminate a seguito dell'attività "autovelox" sul tratto della Strada Provinciale Fulvio Testi.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Sulla previsione per l'anno 2011 di € 9.376.341,00 il Collegio evidenzia le voci più significative:

- € 3.010.400,00 per sanzioni amministrative e violazione regolamenti circolazione stradale;
- € 1.837.090,00 per servizi pubblici cimiteriali;
- € 2.361.351,00 per proventi mense scolastiche;
- € 510.000,00 per proventi asili nido.

Si evidenzia in particolare la presenza del provento relativo alla ristorazione scolastica derivante dall'internalizzazione del servizio dall'azienda Speciale denominata AMF.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Per quanto riguarda le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale iscritte per € 2.521.700,00 il Collegio evidenzia le voci più significative:

- € 579.859,00 per fitti fabbricati uso abitazione;
- € 764.955,00 per fitti fabbricati usi vari;
- € 993.940,00 per canoni occupazione spazi e aree pubbliche tra cui la voce più rilevante risultano le concessioni manufatti tombali per € 800.000,00.

Si osserva, in generale, che i proventi sono stati adeguati al coefficiente di rivalutazione indice ISTAT. (pag. 10 del bilancio). Relativamente all'entrata relativa ai fitti per fabbricati usi vari si rileva un forte incremento derivante dalla ridefinizione retroattiva dei canoni per la caserma dei Carabinieri.

INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI

La previsione per l'anno 2011 è di € 20.760,00, la cui voce più rilevante è costituita da € 15.000,00 per interessi attivi su pratiche edilizie.

PROVENTI DIVERSI

Sulla previsione per l'anno 2011 di € 6.361.937,00 il Collegio evidenzia le voci più significative:

- € 200.000,00 per proventi attività di sponsorizzazione;
- € 1.577.659,00 di cui:
 - € 781.670,00 per recupero crediti dall'A.M.F. per servizio mense scolastiche;
 - € 250.000,00 per accertamento e recupero tributi erariali.
- € 854.464,00 recupero da diversi spese generali ed utenze patrimonio comunale;
- € 2.876.400,00 per proventi distribuzione e vettoriamento gas;
- € 795.989,00 per introiti e rimborsi diversi: l'importo relativo ad entrate varie è stato prudentemente stimato sulla base dell'andamento dei precedenti esercizi e ritenuto congruo.

ANALISI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proventi prev. 2011	Spese/costi prev. 2011	% di copertura 2011	% di copertura 2010
Asilo nido	690.350,00	2.719.297,56	25,39%	23,12%
Impianti sportivi	184.000,00	584.785,40	31,46%	38,03%
Mense Scolastiche	1.914.915,00	2.320.441,93	82,52%	
Servizi di Trasporto	30.000,00	449.452,95	6,67%	5,96%
Civica Scuola di Musica	336.100,00	615.663,21	54,59%	50,20%
Centri ricreativi estivi	216.361,00	445.696,38	48,54%	37,42%
Assistenza Domiciliare Anziani	161.441,53	630.315,94	25,61%	30,70%
Totale	3.533.167,53	7.765.653,37	45,50%	28,40%

L'organo esecutivo con apposita deliberazione, in fase di approvazione da parte della Giunta Comunale, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,50% percentuale.

In merito si osserva che se le spese per gli asili nido sono prese a base per il calcolo nella misura del 50%, come previsto dalla legge n. 498/92, la percentuale di copertura per i servizi a domanda individuale sale al 55,15%.

TITOLO IV E V ENTRATE IN CONTO CAPITALE**ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI**

L'importo di € 9.659.876,00 comprende la vendita di: case comunali di edilizia residenziale pubblica per € 879.557,00, di terreni per € 1.458.392,00 e locali disponibili per € 7.321.927,00.

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

DIRITTI DI SUPERFICIE

L'importo di € 700.000,00 è previsto che derivi esclusivamente quale corrispettivo da riscuotere per la trasformazione dei diritti superficie nei diritti di proprietà piena, relativamente ai piani di edilizia economica popolare convenzionata ex Legge 167.

TRASFERIMENTI DI CAPITALI

Al codice 4050890 troviamo la voce "trasferimenti di capitale" ammontanti a € 5.034.684,00 così costituita come si evince dalla sezione 2^ della relazione previsionale e programmatica:

Descrizione	importo
Proventi da concessioni edilizie primarie e secondarie	€ 4.461.000,00
Monetizzazione parcheggi pertinenziali e collaudo di opere a scomputo	€ 70.000,00
Varianti e V.A.S.	€ 25.000,00
Contributi da privati per ristrutturazione Edificio Storico per Scuola di Musica	€ 478.684,00
TOTALE	€ 5.034.684,00

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2011.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Prev. definitiva 2010	Previsione 2011
4.914.362,93	3.498.352,57	3.253.000,00	4.461.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente, che la normativa consente nella misura massima del 75% (per il 2011, fino al 31 marzo), risulta la seguente:

- anno 2009 euro 62,87%
- anno 2010 euro 45,12%
- anno 2011 euro zero

Titolo V Entrate da accensione prestiti

Non si rilevano, per il 2011, previsioni per accensioni di prestiti.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

Classificazione e analisi delle spese correnti per intervento					
		Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011	Incremento % 2011/2010
01 -	Personale	20.319.496,61	20.589.563,22	19.897.839,00	-3,36%
02 -	Acquisto beni di cons. e materie pr.	690.316,97	516.835,32	704.344,00	36,28%
03 -	Prestazioni di servizi	21.155.129,87	23.435.297,14	24.775.741,00	5,72%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	212.216,03	234.033,26	195.798,00	-16,34%
05 -	Trasferimenti	7.618.616,94	7.797.603,14	6.913.267,00	-11,34%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	561.218,11	717.958,28	359.239,00	-49,96%
07 -	Imposte e tasse	1.855.044,95	1.491.665,96	1.652.623,00	10,79%
08 -	Oneri straordinari gestione corr.	4.536.690,43	408.844,63	798.686,00	95,35%
09 -	Ammortamenti di esercizio				
10 -	Fondo svalutazione crediti		3.154.596,07	944.140,00	0%
11 -	Fondo di riserva		243.468,00	244.873	0,58%
Totale spese correnti		56.948.729,91	58.589.865,02	56.486.550,00	-3,59%

SPESE DI PERSONALE

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2011 in € 21.624.365,00 riferita a n. 540 dipendenti di ruolo e n. 14 dipendenti a tempo determinato, pari a € 39.750,67 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 3.526.948,99 (2.522.000,00+1.004.948,99) pari al 5,64% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, 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. 449/97.

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 184.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2011 di euro 327.332,71 rispetto al rendiconto 2009.

In particolare le previsioni per l'anno 2011 rispettano i seguenti limiti:

TIPOLOGIA SPESA	RENDICONTO 2009	RIDUZIONE DISPOSTA	LIMITE	PREVISIONE 2011
Studi e consulenze	157.691,40	80%	31.538,28	31.500,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80%	27.696,26	26.700,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50%	21.267,82	20.228,00
Formazione	129.985,36	50%	64.992,68	62.933,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	23.269,23	20%	18.615,38	14.000,00

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 944.140,00, così suddiviso:

€ 894.140,00 per fondo svalutazione crediti

€ 50.000,00 per fondo rischi e contenzioso.

La somma accantonata per svalutazione crediti è comprensiva dell'importo di 879.000,00 relativo ai crediti pregressi derivanti dall'internalizzazione del servizio ristorazione scolastica, precedentemente gestito dall'Azienda municipalizzata farmacie.

Il totale degli accantonamenti confluisce a fine esercizio nell'avanzo.

FONDO DI RISERVA

La consistenza del fondo di riserva ordinario di € 244.873,00 rientra nei limiti di legge e in quelli previsti visti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,43% delle spese correnti (art. 166 del D.Lgs. n. 287/00).

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009	<i>Euro</i>	63.099.176,27
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	5.047.934,10
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	357.739,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti 2010	%	0,65%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.690.195,10

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Non è stata iscritto alcun importo nel Bilancio di Previsione 2011 per anticipazione di cassa stante la liquidità dell'Ente.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 357.739,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2011 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del T.U.E.L.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito	15.082.741,56	13.189.082,34	9.668.765,66	7.942.065,66	6.699.241,66
nuovi prestiti				398.976,00	-
prestiti rimborsati	1.893.659,22	1.815.662,00	1.726.700,00	1.641.800,00	1.446.100,00
estinzioni anticipate		1.704.654,68			
totale fine anno	13.189.082,34	9.668.765,66	7.942.065,66	6.699.241,66	5.253.141,66

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	826.137,50	583.158,11	357.739,00	292.785,00	243.931,00
quota capitale	1.893.659,22	3.520.316,68	1.726.700,00	1.641.800,00	1.446.100,00
totale fine anno	2.719.796,72	4.103.474,79	2.084.439,00	1.934.585,00	1.690.031,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 18.560.597,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 6 delle verifiche degli equilibri. Nell'esercizio 2011 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

La tabella analitica delle fonti e impieghi è disponibile nel documento "Allegati al Bilancio" alle pagine 38 e seguenti.

ESTERNALIZZAZIONI DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2010 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi, né prevede alcune esternalizzazioni per l'anno 2011.

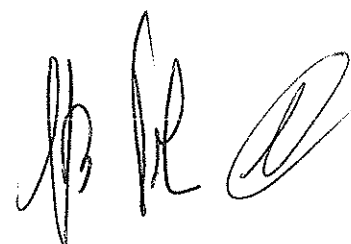
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009 e tale documento è stato reso disponibile alla verifica da parte del collegio.

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

Azienda Multiservizi e Farmacie	Situazione al 31/12/2009
Risultato d'esercizio	-175.979,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	63
Costo personale dipendente	2.471.096,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00

Multiservizi Nord Milano S.P.A.	Situazione al 31/12/2009
Risultato d'esercizio	-245.201,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00

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



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013

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

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

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio 2011 di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

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

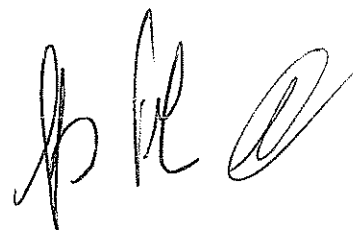
- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione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

Le previsioni pluriennali 2011-2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	19.057.748	19.242.718	19.517.718	57.818.184
Titolo II	20.865.014	19.016.510	18.745.783	58.627.307
Titolo III	18.280.738	18.887.880	18.739.918	55.908.536
Titolo IV	16.676.443	8.057.368	11.219.894	35.953.705
Titolo V		398.976		398.976
<i>Somma</i>	74.879.943	65.603.452	68.223.313	208.706.708
Avanzo presunto	1.893.904			1.893.904
Totale	76.773.847	65.603.452	68.223.313	210.600.612

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	56.486.550	55.091.778	54.651.709	166.230.037
Titolo II	18.560.597	8.869.874	12.125.504	39.555.975
Titolo III	1.726.700	1.641.800	1.446.100	4.814.600
<i>Somma</i>	76.773.847	65.603.452	68.223.313	210.600.612
Disavanzo presunto				
Totale	76.773.847	65.603.452	68.223.313	210.600.612

Nel richiamare ancora una volta quanto già espresso in merito all'attuazione del Piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio, il Collegio rileva che la previsione di Entrata 2012 di cui al Titolo IV contiene, in assonanza a quanto previsto nella "Sezione 3 Programma 1 Affari Generali" della Relazione previsionale programmatica predisposta dalla Giunta comunale, un' Entrata da alienazione titoli per euro 1.500.000 relativa alla vendita di quota parte del capitale rappresentativo del patrimonio costituito dalle farmacie comunali in modo tale da "concorrere al finanziamento degli obiettivi del patto di stabilità ed evitando al contempo la riduzione compensativa delle risorse correnti destinate a servizi".



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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2011	Previsioni 2012	var. %	Previsioni 2013	var. %
01 - Personale	19.897.839,00	19.789.088,00	-0,55	19.801.788,00	0,06
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	704.344,00	705.854,00	0,21	806.411,00	14,25
03 - Prestazioni di servizi	24.775.741,00	25.625.464,00	3,43	25.404.673,00	-0,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	195.798,00	174.347,00	-10,96	174.397,00	0,03
05 - Trasferimenti	6.913.267,00	6.352.420,00	-8,11	6.071.558,00	-4,42
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	359.239,00	293.785,00	-18,22	244.931,00	-16,63
07 - Imposte e tasse	1.652.623,00	1.649.120,00	-0,21	1.649.120,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	798.686,00	145.686,00	-81,76	145.686,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	944.140,00	175.823,00	-81,38	175.823,00	
11 - Fondo di riserva	244.873	180.191,00	-26,41	177.322,00	-1,59
Totale spese correnti	56.486.550,00	55.091.778,00	-2,47	54.651.709,00	-0,80

In merito a tali previsioni si osserva che il totale complessivo della spesa corrente è in progressiva contrazione per effetto delle vigenti norme sia sulle spese di funzionamento che su quelle del personale.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	11.440.952,00	4.937.974,00	7.930.000,00	24.308.926,00
Trasferimenti c/capitale Stato	10.307,00	9.394,00	9.394,00	29.095,00
Trasferimenti c/capitale Regione	59.500,00			59.500,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.000,00			1.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	5.034.684,00	3.110.000,00	3.280.500,00	11.425.184,00
Anticipazioni di crediti	130.000,00			130.000,00
Totale	16.676.443,00	8.057.368,00	11.219.894,00	35.953.705,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti		398.976,00		398.976,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale		398.976,00		398.976,00
Avanzo di amministrazione	1.893.904,00			1.893.904,00
Risorse correnti destinate ad investimento	188.250,00	497.250,00	987.250,00	1.672.750,00
Risorse di Investimento destinate a spese correnti	198.000,00	83.720,00	81.640,00	363.360,00
Totale	18.560.597,00	8.869.874,00	12.207.144,00	39.919.335,00

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

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

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili e si basano sul consolidamento di tale trasferimento da parte dello Stato, Regione ed altri Enti del comparto pubblico;

c) finanziamenti con prestiti

Nell'anno 2012 è prevista l'assunzione di un finanziamento con prestito calcolato alle condizioni offerte dalla Cassa DD.PP. S.p.A..

Le risorse derivanti da tale indebitamento sono integralmente destinate al finanziamento di spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e sui documenti allegati.

Cinisello Balsamo li, 15 febbraio 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

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