

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

*- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2013*

L'organo di revisione

DOTT. MARCO BUGO

DOTT.SSA CINZIA FERRARI

DOTT. PAOLO EMANUELE GRIMOLDI

Comune di Cernusco sul Naviglio

Collegio dei revisori

Verbale del 29 maggio 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione in data 26.5.2014 ha:

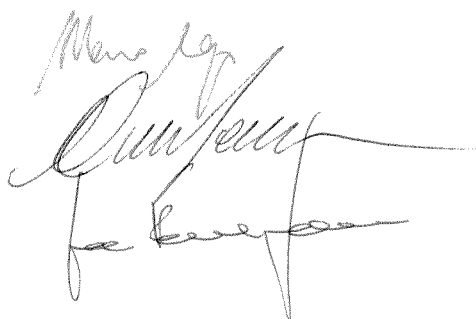
- ricevuto lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 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;

Delibera

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

Cernusco sul Naviglio, 29 maggio 2014

Il Collegio

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most legible, appearing to read 'Manno Leg'. Below it are two more signatures, one of which is quite stylized and difficult to decipher.

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Dott. Marco Bugo, Dott.ssa Cinzia Ferrari, Dott. Paolo Emanuele Grimoldi, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 19.6.2012;

- ◆ ricevuta in data 26.5.2014 la documentazione relativa allo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio 2013 e alla relazione della Giunta, approvati successivamente con delibera della Giunta comunale n. 156 del 29.5.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'Organo consiliare n. 67 del 30.9.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 e D.M. 23.12.2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22.2.2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa all'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- nota informativa (inserita nella relazione della Giunta) sullo stato dei contratti derivati sottoscritti dal Comune;
- nota informativa (allegata al rendiconto di gestione 2013) contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
- ultimi bilanci approvati degli organismi partecipati;
- certificato rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità;

- piano triennale del contenimento delle spese, art. 2 commi da 594 a 599 Legge 244/2007;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 22.6.2006;
- ◆ visti i nuovi principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali trascritti nel libro del Collegio dei Revisori;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ come richiamato nella relazione al rendiconto della Giunta (Pag. 11) il Comune è entrato in sperimentazione dal 1° gennaio 2014 e pertanto secondo il nuovo principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2014, l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi prima di effettuare il riaccertamento straordinario in base al D.Lgs. 118/2011;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.9.2012, con delibera n. 90;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 9.211,26 derivanti da sentenze esecutive e da acquisizione di beni e servizi; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera n. 150 del 22.5.2014).

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.183 reversali di cui n.6 annullate e n. 7.186 mandati di cui n. 3 annullati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del 2013;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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 Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			17.947.250,52
Riscossioni	6.819.924,41	30.772.853,78	37.592.778,19
Pagamenti	10.307.262,46	26.551.279,16	36.858.541,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			18.681.487,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	18.649.756,09
Fondi vincolati da mutui	31.731,00
Altri fondi vincolati	-
Totale	18.681.487,09

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	0,00
Depositi infruttiferi	18.681.487,09
Totale disponibilità al 31.12.2013	18.681.487,09

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	19.873.835,74	--
Anno 2012	17.947.250,52	-
Anno 2013	18.681.487,09	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.926.273,12.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	36.101.683,71
Impegni	(-)	33.175.410,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.926.273,12

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	30.772.853,78
Pagamenti	(-)	26.551.279,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.221.574,62
Residui attivi	(+)	5.328.829,93
Residui passivi	(-)	6.624.131,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.295.301,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	2.926.273,12

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	29.225.026,92
Spese correnti	-	26.954.568,86
Spese per rimborso prestiti	-	1.720.388,46
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	550.069,60
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	-
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	204.356,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	46.908,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	707.517,60

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.868.077,60
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	198.259,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	46.908,00
Spese titolo II	-	2.491.874,08
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	2.621.370,52

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	3.328.888,12
--	------------	---------------------

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 accertate	Spese impegnate
Per funzionan. Piano di zona da Regione, Provincia e Comuni (*)	1.452.341,72	1.659.345,98
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per contributi in c/capitale dallo Stato	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Regione	11.146,71	11.071,34
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi in c/capitale da altri Comuni	-	-
Per contributi straordinari	-	-
Per monetizzazione aree standard	69.558,02	69.558,02
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 canone depurazione acque	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.688.062,69	828.299,76
Per contributi in conto capitale	-	-
Per contributi c/impianti	-	-
Per mutui	-	-

Si segnala che:

- la differenza tra entrate e spese della voce "per funzionam. Piano di zona da Regione, Provincia e stata finanziata con entrate proprie Comune di Cernusco sul Naviglio (parte avanzo vincolato risultante dalle gestioni anni precedenti);
- la differenza della voce "sanzioni amministrative codice della strada" è determinata dal fatto che il vincolo, ai sensi di legge, è applicato al 50% delle entrate accertate.

Dettaglio contributi in c/capitale

Contributi c/capitale da Regione:

€ 4.146,71 - Contributo regionale eliminazione barriere architettoniche edifici privati

€ 7.000,00 – Contributo regionale per acquisto arredi P.d.Z. e attrezzature per politiche giovanili

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 17.741.822,98= come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			17.947.250,52
RISCOSSIONI	6.819.924,41	30.772.853,78	37.592.778,19
PAGAMENTI	10.307.262,46	26.551.279,16	36.858.541,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			18.681.487,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			18.681.487,09
RESIDUI ATTIVI	4.238.586,72	5.328.829,93	9.567.416,65
RESIDUI PASSIVI	3.882.949,33	6.624.131,43	10.507.080,76
<i>Differenza</i>			-939.664,11
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			17.741.822,98
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		3.674.470,25
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		12.294.296,86
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		1.773.055,87
	Totale avanzo/disavanzo		17.741.822,98

Tale risultato è influenzato prevalentemente dalla scelta dell'Ente di procedere alla sperimentazione di cui al D.Lgs. 118/2011.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	36.101.683,71
Totale impegni di competenza	-	33.175.410,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.926.273,12

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	152.323,34
Minori residui attivi riaccertati	-	1.745.680,92
Minori residui passivi riaccertati	+	12.746.021,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.152.663,44

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.926.273,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.152.663,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		402.615,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.260.271,42
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		17.741.822,98

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	375.601,19	2.137.845,19	3.674.470,25
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.631.892,17	966.994,06	12.294.296,86
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.115.905,37	558.047,17	1.773.055,87
TOTALE	3.123.398,73	3.662.886,42	17.741.822,98

L'Organo di revisione invita l'Ente a vincolare parte dell'avanzo di amministrazione al finanziamento dei debiti fuori bilancio indicati nella relazione della Giunta.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	23.932.198,00	15.885.699,67	-8.046.498,33	-33,62%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.248.438,00	6.984.097,24	4.735.659,24	210,62%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.008.490,00	6.355.230,01	346.740,01	5,77%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	16.273.207,00	4.868.077,60	-11.405.129,40	-70,09%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.853.000,00	2.008.579,19	-1.844.420,81	-47,87%
	Avanzo di amministrazione applicato	-	402.615,00	402.615,00	-----
	Totale	52.315.333,00	36.504.298,71	-15.811.034,29	-30,22%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.444.726,00	26.954.568,86	- 3.490.157,14	-11,46%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	16.297.207,00	2.491.874,08	- 13.805.332,92	-84,71%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.720.400,00	1.720.388,46	- 11,54	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.853.000,00	2.008.579,19	- 1.844.420,81	-47,87%
	Totale	52.315.333,00	33.175.410,59	-19.139.922,41	-36,59%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	22.069.398,36	19.804.368,53	15.885.699,67
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.066.044,13	2.598.938,29	6.984.097,24
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.844.173,23	6.721.569,51	6.355.230,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.313.338,44	10.847.136,58	4.868.077,60
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.920.443,46	1.875.176,22	2.008.579,19
Totale Entrate		39.213.397,62	41.847.189,13	36.101.683,71

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	29.061.930,44	26.691.648,52	26.954.568,86
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.136.856,20	12.331.098,21	2.491.874,08
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.679.490,54	2.175.816,27	1.720.388,46
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.920.443,46	1.875.176,22	2.008.579,19
Totale Spese		39.798.720,64	43.073.739,22	33.175.410,59

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-585.323,02	-1.226.550,09	2.926.273,12
Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.311.370,00	2.504.982,00	402.615,00
Saldo (A) +/- (B)	1.726.046,98	1.278.431,91	3.328.888,12

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

Entrate correnti

Eser.	UEB	Cap.	Art.	Descrizione	Accertato
2013	1010020	21	0	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (RECUPERO EVASIONE)	669.001,17
2013	1010020	22	0	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (ARRETRATI)	4.307,62
2013	1010030	52	0	IMU (ARRETRATI)	71.645,62
2013	1010080	100	1	ARRETRATI ADDIZIONALE EN.ELETTRICA	6.803,10
2013	1010090	101	2	ADDIZIONALE IRPEF - SALDO ANNI ARRETRATI	125.319,79
2013	1010090	103	0	CINQUE PER MILLE - ARRETRATI	19.823,25
TOTALE TIT. I CAT. 1					€ 96.900,55
2013	1020220	161	0	TASSA SMALTIM.R.S.U.-ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	5.449,48
2013	1020240	200	2	ARRETRATI ADD. TASSA RIFIUTI QUOTA COMUNALE	503,76
2013	1020250	212	0	TIA - RECUPERO EVASIONE	297.522,22
TOTALE TIT. I CAT. 2					€ 303.475,46
2013	1030300	300	2	FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO - ANNO 2012	124.354,00
TOTALE TIT. I CAT. 3					€ 124.354,00
2013	3011620	2420	1	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI CONTRAVVENZIONI CODICE	136.926,94
2013	3011700	2561	0	MENSA SCOLASTICA - ARRETRATI	69.610,74
TOTALE TIT. III CAT. 1					€ 206.537,68
2013	3022300	3560	0	RECUPERO AFFITTI ARRETRATI	24.462,45
2013	3022300	3570	1	ARRETRATI ANNO 2011 CANONI SOCIALI ALLOGGI E.R.P.	0,00
2013	3022300	3570	2	ARRETRATI ANNO 2012 CANONI SOCIALI ALLOGGI E.R.P.	17.615,61
2013	3022365	3620	4	RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI DA SCUOLA AURORA-BACHELET	0,00
TOTALE TIT. III CAT. 2					€ 42.07,06
2013	3052100	3395	2	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI-CANONI CONCESSIONE GAS-METANO	76.100,36
2013	3052600	3762	0	RIMBORSO CERNUSCO VERDE ECCEDEZZA VERSAMENTO PER CICLO RIFIUTI	134.803,90
2013	3052600	3760	0	RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	274.923,93
2013	3052599	3779	15	RETTE RICOVERO ANZIANI - RECUPERO ARRETRATI	2.333,64
TOTALE TIT. III CAT. 5					€ 488.161,83
TOTALE COMPLESSIVO					2.061.507,58

Spese correnti

INTERVENTO 08					
funz	serv	Cap	art	Descrizione	impegnato 2013
01	02	1249	2	DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA	9.211,26
01	02	1250	0	RISARCIMENTO TUTELATI	242.531,59
01	03	1711	1	ONERI PER PAGAMENTI FLUSSI NEGATIVI SWAP	13.955,93
01	04	1905	1	SGRAVI E RIMBORSI TRIBUTI	9.053,60
01	04	1905	2	RIMBORSI ICI/IMU	44.355,05
01	04	1905	3	RIMBORSI ENTRATE PATRIMONIALI DIVERSE	1.544,09
01				TARES E MAGGIORAZIONE	23.294,38
03	01	3852	0	RIMBORSO SANZIONI CODICE DELLA STRADA	1.978,30
10	01	8706	0	SPESE RICOVERO MINORI ANNI PRECEDENTI	8.365,76
10	05	10322	0	RIMBORSI PER MANCATO UTILIZZO DI CONCESSIONI CIMITERIALI	3.258,55
TOTALE INT. 08					€ 357.548,51
ALTRI ONERI NON CODIFICATI INT. 08					
	1010507	2319	1	TRIBUTO CONSORZIO VILLORESI - ARRETRATI	6.016,48
	1040503	5761	0	SPESE ARRETRATI REFEZIONE SCOLASTICA	39.765,32
TOTALE ALTRI ONERI					€ 45.781,80
TOTALE COMPLESSIVO ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE					€ 403.330,31

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2013 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

CONTROLLO PATTO DI STABILITA' ANNO 2013

saldi di competenza mista	situazione al 31.12.2013
Entrate correnti di competenza (accertamenti)	29.225.026,92
Entrate tit. IV (riscossioni competenza + residui)	6.129.310,43
Entrate finali	35.354.337,35
A detrarre:	
- Trasferimenti statali fuori patto	- 255.129,00
- riscossioni crediti (riscossioni comp. + residui)	- 224.000,00
ENTRATE patto	34.875.208,35
Spese correnti (Tit. I) di competenza (impegni)	26.954.568,86
Spese c/capitale (pagamenti compet. + residui)	7.669.510,72
Spese finali	34.624.079,58
A detrarre:	
- Spazi finanziari concessi D.L. 35/2013	- 3.430.000,00
- Spazi finanziari ceduti patto regionale verticale	- 365.775,30
- Spazi finanziari ceduti patto regionale orizzontale	500.000,00
- Concessioni credito (pagamenti comp. + residui)	
SPESE patto	31.328.304,28
Saldo	3.546.904,07
Saldo (comma 4 art. 8)	-
Misura di miglioramento (commi 2 e 5 art. 8)	2.638.503,51
Obiettivo annuale	2.638.503,51
Patto verticale regionale territoriale	
riduz.obiettivo (art.1, comma 122, L. 220/2010)	
Saldo obiettivo finale	2.638.503,51
Verifica finale	908.400,56

L'ente ha provveduto a trasmettere, in data 26.3.2014, al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione relativa al rispetto del patto di stabilità, come previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9.7.2012.

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

Il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 non è stato trasmesso attraverso il sistema "Siquel", in quanto su indicazione della competente sezione regionale della Corte non è stata richiesta la compilazione.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rendiconto 2012 - 2013</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.		-	-	
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	566.299,62	400.000,00	673.308,79	107.009,17
I.M.U. Imposta municipale propria	8.072.672,33	12.859.670,00	6.023.047,45	-2.049.624,88
Addizionale IRPEF	4.217.437,60	3.980.000,00	1.879.778,94	-2.337.658,66
Compartecipazione gettito Irpef	12.119,83	-	19.823,25	7.703,42
Addizionale sul consumo di energia elettrica	12.225,11	1.000,00	6.803,10	-5.422,01
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	403.835,09	450.000,00	406.848,85	3.013,76
Compartecipazione gettito IVA		-	-	
Altre imposte	16.048,63	-	176.247,99	160.199,36
Totale categoria I	13.300.638,21	17.690.670,00	9.185.858,37	-4.114.779,84
Categoria II - Tasse				
TOSAP	184.306,45	185.000,00	219.812,80	35.506,35
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	15.868,09		5.449,48	-10.418,61
TIA - Tariffa igiene ambientale	3.943.166,25		283,10	-3.942.883,15
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento	344.915,64	200.000,00	297.522,22	-47.393,42
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)		5.465.000,00	4.051.004,56	4.051.004,56
Addiz. Erariale tassa smaltim. rifiuti	1.129,70		503,76	-625,94
Altre tasse *		1.000,00	1.460,00	1.460,00
Totale categoria II	4.489.386,13	5.851.000,00	4.576.035,92	86.649,79
Categoria III - Tributi speciali				
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.014.344,19	-	124.354,00	-1.889.990,19
Fondo di solidarietà comunale	-	390.528,00	1.999.451,38	
Totale categoria III	2.014.344,19	-	2.123.805,38	- 1.889.990,19
Totale entrate tributarie	19.804.368,53	23.541.670,00	15.885.699,67	-3.918.668,86

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	443.667,00	669.001,01	246.677,38
Recupero evasione Imposta Municipale Pro	50.000,00		
TIA-Tariffa igiena ambientale	380.000,00	297.522,22	297.522,22
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi (add.Eca, Tributo Prov.le)			
Totale	873.667,00	966.523,23	544.199,60

b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Il gettito dell'imposta 2013 ammontante a complessivi euro 9.002.517,40 (Euro 5.951.401,83 così come risulta dal rendiconto di gestione 2013 al netto del trasferimento al FSC pari a euro 3.051.115,57) risulta così suddiviso:

CATEGORIA	IMPORTO
Aree Fabbricabili	940.564,69
Terreni Agricoli	26.128,76
altri fabbricati	6.487.796,89
Immobili cat. D (quota comunale)	999.997,06
Abitazione principale e relative pertinenze	548.030,00
totale	9.002.517,40

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	310.875,24	242.282,56	4.412.074,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	617.021,67	549.654,05	771.838,35
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.327.903,94	977.615,36	823.585,13
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	11.059,47	4.038,90	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	799.183,81	825.347,42	976.598,80
Totale	3.066.044,13	2.598.938,29	6.984.097,24

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza Rendiconto 2012 - 2013
Servizi pubblici	3.031.804,80	2.766.450,00	2.881.381,60	-150.423,20
Proventi dei beni dell'ente	1.435.793,97	1.491.000,00	1.508.809,85	73.015,88
Interessi su anticip.ni e crediti	34.889,24	27.500,00	17.826,94	-17.062,30
Utili netti delle aziende	56.940,56	55.000,00	-	-56.940,56
Proventi diversi	2.162.140,94	1.668.540,00	1.947.211,62	-214.929,32
Totale entrate extratributarie	6.721.569,51	6.008.490,00	6.355.230,01	-366.339,50

e) 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido *	421.414,28	646.989,04	- 225.574,76	65,13%	
Centri ricreativi estivi	82.649,64	165.157,39	- 82.507,75	50,04%	
Impianti sportivi	150.178,85	726.314,29	- 576.135,44	20,68%	
Mense scolastiche	-	28.171,45	- 28.171,45	0,00%	
Parcheggi	41.331,44	25.924,36	15.407,08	159,43%	
Mercati attrezzati	5.118,60	10.954,63	- 5.836,03	46,73%	
totali	700.692,81	1.603.511,16	- 902.818,35	43,70%	41,32%

(*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale (art. 5 L. 23.12.1992 n. 498)

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.320.968,83	1.979.285,33	1.688.062,69

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	864.318,90	684.921,80	781.404,24
Spesa per investimenti	445.740,36	60.000,00	46.895,52

Anno 2013 vincolato in avanzo euro 72.599,11 per rispetto vincoli (totale vincolato 828.299,76 + 72.599,11 = 900.898,87)

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013, pari a Euro 1.508.809,85 sono aumentate di Euro 73.015,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 (pari a Euro 1.435.793,97).

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.767.528,98	2.721.275,51	1.728.921,45

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

- anno 2009 48,53% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 36,76% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente
- anno 2012 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente
- anno 2013 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
Personale	6.499.859,91	6.485.061,87	6.029.927,45
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	353.427,68	308.947,86	297.624,90
Prestazioni di servizi	17.982.205,18	16.636.209,35	16.727.842,55
Utilizzo di beni di terzi	196.783,45	65.620,51	81.910,89
Trasferimenti	2.261.388,85	1.573.865,63	2.245.032,76
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.056.098,60	931.050,22	794.516,76
Imposte e tasse	440.707,55	447.145,56	420.165,04
Oneri straordinari della gestione corrente	271.459,22	243.747,52	357.548,51
	29.061.930,44	26.691.648,52	26.954.568,86

l) Spese per il personale

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2011	2012	2013
Dipendenti al 31.12	185	182	183
Costo del personale (intervento 01)	6.499.859,91	6.485.061,87	6.029.927,45
Costo medio per dipendente	35.134,38	35.632,21	32.950,42

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/96

Si riporta la seguente tabella riassuntiva:

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Spesa personale intervento 01	6.485.061,87	6.029.927,45
IRAP su retribuzioni personale	377.972,29	351.046,90
Lavoro interinale	64.289,76	89.633,07
Buoni mensa	96.824,31	76.643,59
spese impegnate per dir.segreteria, incentivi ICI e Merloni	- 78.766,98	- 48.999,95
Spese impegnate per compensi ISTAT censimenti	- 9.491,94	-
Totale	6.935.889,31	6.498.251,06
A detrarre:		
Spesa per il personale appartenente a categ.protette	- 186.012,74	- 184.413,90
Oneri aumenti contrattuali	-	-
Spesa rimborsata per personale comandato presso altre Amm.zioni	- 9.306,65	-
Altre spese	-	-
Totale spesa di personale	6.740.569,92	6.313.837,16
Spesa complessiva personale piano di zona	- 124.331,81	- 77.478,49
Totale spese al netto Piano di Zona	6.616.238,11	6.236.358,67
Quota parte spesa personale Piano di Zona	33.795,37	21.145,85
Quota parte sp. personale Polo catastale (presunta)	20.800,97	22.584,00
Totale spesa di personale	6.670.834,45	6.280.088,52
Tot. spesa da utilizzare per il calcolo perc. incidenza sp.personale su spesa corrente	7.024.148,23	6.547.251,01
spese correnti	26.691.648,52	26.954.568,86
incidenza sulle spese correnti (%)	26,32	24,29
popolazione residente al 31/12	32170	32745
rapporto spese/popolazione	218,34	199,95

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, non essendo ancora scaduti i termini di legge, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 794.516,76, sono formate da:

- Euro 55.810,76 interessi passivi su mutui rimborsati totalmente da CAP Holding spa

- Euro 738.706,00 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 738.706,00 (al netto interessi passivi su mutui CAP), rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,07%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (con esclusione di quelli rimborsati da Cap Holding) è del 2,53%.

n) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
16.297.207,00	18.407.913,00	2.491.874,08	15.916.038,92	86,46%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	198.259,00		
- avanzo del bilancio corrente	46.908,00		
- alienazione di beni e trasf.d.s. in proprietà	300.094,07		
- alienazione titolarità farmacia com.le	1.300.005,00		
- alienazioni per cessione aree E.E.P.	1.273.427,52		
- altre risorse (proventi C.E., monetizzaz. e condono edilizio)	1.798.479,47		
-svincoli convenzioni PIP	128.922,03		
<i>Totale</i>		<i>5.046.095,09</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	11.146,71		
- contributi di altri	56.002,80		
- altri mezzi di terzi	-		
<i>Totale</i>		<i>67.149,51</i>	
Totale risorse *			5.113.244,60
Impieghi al titolo II della spesa *			2.491.874,08

La differenza tra il totale delle risorse e il totale degli impieghi determina un avanzo di amministrazione in conto capitale di Euro 2.621.370,52.

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	511.969,77	498.183,59	511.969,77	498.183,59
Ritenute erariali	1.149.871,77	1.182.136,42	1.149.871,77	1.182.136,42
Altre ritenute al personale c/terzi	40.502,83	49.672,31	40.502,83	49.672,31
Depositi cauzionali	28.981,19	85.215,23	28.981,19	85.215,23
Altre per servizi conto terzi	115.246,87	177.313,62	115.246,87	177.313,62
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.700,00	2.000,00	2.700,00
Depositi per spese contrattuali	26.603,79	13.358,02	26.603,79	13.358,02

p) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 (al netto interessi rimborsati dal CAP), per ciascuno degli anni 2011, 2011, 2013 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
3,02%	3,12%	2,53%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	22.528	20.082	18.157
Nuovi prestiti		-	-
Prestiti rimborsati *	1.538	1.413	1.452
Rettifiche	-	-	-
Estinzioni anticipate	908	512	
Totale fine anno	20.082	18.157	16.705

* al netto rimborso quote capitale mutui le cui rate sono state interamente rimborsate da Cap Holding Spa

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (al netto della quota capitale mutui rimborsati da Cap Holding Spa): *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	966	910	739
Quota capitale	2.446	1.925	1.452
Totale fine anno	3.412	2.835	2.191

L'Ente nell'anno 2013 non ha assunto mutui.

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Per quanto riguarda l'anno 2013 si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito".

r) contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2013 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	8.368.050,96	5.304.994,92	3.009.146,23	8.314.141,15	-53.909,81
C/capitale Tit. IV, V	4.194.872,05	1.509.945,46	1.224.748,32	2.734.693,78	-1.460.178,27
Servizi c/terzi Tit. VI	88.945,70	4.984,03	4.692,17	9.676,20	-79.269,50
Totale	12.651.868,71	6.819.924,41	4.238.586,72	11.058.511,13	-1.593.357,58

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	6.596.645,69	4.480.283,91	673.084,10	5.153.368,01	-1.443.277,68
C/capitale Tit. II	20.192.949,18	5.793.223,45	3.176.251,91	8.969.475,36	-11.223.473,82
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	146.637,94	33.755,10	33.613,32	67.368,42	-79.269,52
Totale	26.936.232,81	10.307.262,46	3.882.949,33	14.190.211,79	-12.746.021,02

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	152.323,34
Minori residui attivi	1.745.680,70
Minori residui passivi	12.746.021,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.152.663,66

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.389.367,87
Gestione in conto capitale	9.763.295,55
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	11.152.663,42

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
per Euro 1.790.642,15 insussistenze varie
- *maggiori residui attivi:*
per Euro 197.284,57 *maggiori accertamenti residui attivi*
- minori residui passivi:
per Euro 1.443.277,68 economie spese correnti
per Euro 11.223.473,82 economie spese d'investimento
per Euro 79.269,52 economie servizi per c/terzi

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione raccomanda di svolgere periodicamente un'attenta analisi degli stessi al fine di eliminare situazioni non recuperabili, in particolare in riferimento al titolo IV dei residui attivi in merito ai termini prescrizionali.

La diminuzione dello stock dei residui passivi al 31.12.2013, in particolare quelli in c/capitale, rispetto all'anno precedente, è dovuta al riaccertamento ordinario che l'ente ha effettuato al 31.12.2013, propedeutico al riaccertamento straordinario che dovrà essere fatto al 1° gennaio 2014, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	2007 e precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI								
Titolo I			117	802	591	392	2.322	4.224
Titolo II						9	1.511	1.520
Titolo III	7	28	80	86	150	747	1.410	2.508
Titolo IV		700		2	21	500		1.223
Titolo V				2				2
Titolo VI		1				3	86	90
Totale	7	729	197	892	762	1.651	5.329	9.567

PASSIVI								
Titolo I	8	51	83	130	225	177	5.951	6.625
Titolo II	360	106	57	126	376	2.151	616	3.792
Titolo III								
Titolo IV	18		6		6	2	58	90
Totale	386	157	146	256	607	2.330	6.625	10.507

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 9.211,26.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	9.211,26
- lettera b) - copertura disavanzi	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	9.211,26

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
64.975,27	181.266,64	9.211,26

Rapporti con organismi partecipati

Risultati d'esercizio società partecipate

Si riportano i dati dei bilanci al 31.12.2013 facendo presente che il bilancio di Infoenergia non è stato ancora approvato dalla relativa Assemblea, quindi i dati riportati sono riferiti a dati provvisori di chiusura al 31.12.2013, mentre per le società Cap Holding e CIED srl-società in liquidazione i dati si riferiscono all'esercizio chiuso al 31.12.2012, perché i bilanci 2013 non sono stati ancora approvati in assemblea.

	DENOMINAZIONE	Risultato esercizio	Capitale sociale	Patrimonio netto	Quota di partecipaz. al 31.12.2013	Dati esercizio chiuso al
1	CERNUSCO VERDE S.R.L.	4.213,00	980.000,00	1.112.219,00	100%	31.12.2013
2	FORMEST MILANO S.R.L. (*)	36.209,00	95.000,00	(26.765,00)	100%	31.07.2013
3	FARMACER S.P.A.	11.473,00	516.500,00	1.465.893,00	100%	31.12.2013
4	CIED S.R.L. (*)	(237.360,00)	180.002,00	(588.950,00)	2,25%	31.12.2012
5	NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	28.789,00	100.000,00	205.816,00	0,20%	31.12.2013
6	CAP HOLDING S.P.A.	8.309.975,00	275.570.412,00	295.891.748,00	2,859%	31.12.2012
7	RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.C.A.R.L. – INFOENERGIA	33.322,00	72.510,00	251.879,00	1,03%	31.12.2013
8	AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO EST MILANO – AFOL	189.872,99	100.000,00	418.045,84	8,26%	31.12.2013

(*) Società in liquidazione

Si attesta che è stata allegata al rendiconto di gestione la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate, prevista dall'art. 6, comma 4 del D.L.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, con deliberazione della Giunta Comunale n. 356 del 21.12.2009 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 31.5.2010. E' stato approvato il rapporto sulla tempestività dei pagamenti previsto dalla normativa vigente con deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 29.5.2014.

Inoltre in data odierna è stata inviata la certificazione prevista dall'art. 47, comma 9 lettera a), del D.L. 66/2014 attestante il tempo medio dei pagamenti dell'anno 2013 e il valore dell'acquisto di beni e servizi, relativi ai codici SIOPE indicati nella tabella B) allegata al D.L. 66/2014, sostenuti nell'anno precedente, con separata evidenza degli acquisti sostenuti mediante ricorso agli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip spa e dalle centrali di committenza regionale di riferimento.

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta elaborando, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ha provveduto, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ad adottare il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento - anni 2013-2015 - con deliberazione della Giunta Comunale n. 316 del 7.11.2013.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli

casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web istituzionale dell'Ente.

Sono stati inoltre rispettati i limiti di spesa previsti dalla Legge 122/2010 (di conversione del Decreto Legge 78/2010) e dalla Legge 228/2012, in materia di spese per incarichi e consulenze, convegni e spese di rappresentanza, formazione e missioni del personale, acquisto e manutenzione autovetture, acquisto di mobili e arredi.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22.2.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari azioni

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza

sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- 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.

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

Saldo minori proventi

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	+	230.733,84
- risconti passivi iniziali	+	-
- risconti passivi finali	-	-
- ratei attivi iniziali	-	-
- ratei attivi finali	+	-
Saldo minori proventi		- 230.733,84
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	100.569,26
- costi anni futuri iniziali	+	170.052,27
- costi anni futuri finali	-	47.897,10
- risconti attivi iniziali	+	30.407,23
- risconti attivi finali	-	-
- ratei passivi iniziali	-	-
- ratei passivi finali	+	-
Saldo minori/maggiori oneri		51.993,14

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	-
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	-
- variazione positiva rimanenze	4.835,35
- quota di ricavi pluriennali	2.731.096,96
- plusvalenze	4.263.738,72
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	197.284,57
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.445.795,01
- sopravvenienze attive	2.346.689,04
Totale	10.989.439,65
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	-
- quota di ammortamento	3.911.424,07
- minusvalenze	-
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.269.939,40
- sopravvenienze passive	-
Totale	5.181.363,47

Per il dettaglio della composizione delle altre voci di integrazione si rimanda alla nota integrativa predisposta e inserita nella Relazione della Giunta.

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	32.370.253,74	28.731.045,65	29.600.956,15
B Costi della gestione	31.572.289,25	29.449.503,95	29.972.207,88
Risultato della gestione	797.964,49	-718.458,30	-371.251,73
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	56.943,10	56.940,56	
Risultato della gestione operativa	854.907,59	-661.517,74	-371.251,73
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-911.654,25	-822.519,42	-720.879,06
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	4.488.617,11	3.811.723,94	6.362.144,18
Risultato economico di esercizio	4.431.870,45	2.327.686,78	5.270.013,39

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.092.130,79.

In particolare, i principali elementi della parte straordinaria, sono di seguito indicati:

- € 87.896,89 incremento partecipazioni societarie seguito valutazione metodo patrimonio netto
- € 4.263.738,72 Plusvalenze patrimoniali per trasformazione diritti di superficie in proprietà e altre cessioni di beni mobili e immobili
- € 2.061.507,58 accertamenti imputati sulla competenza 2013 ma relativi a anni precedenti (di carattere straordinario)
- € 1.445.795,01 Insussistenze del passivo
- € 1.269.939,40 Insussistenze dell'attivo

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

anno 2011	€	3.596.082,64
anno 2012	€	3.706.354,88
anno 2013	€	3.911.424,07

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;
- 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 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*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	590.373,58	49.271,99	- 155.623,08	484.022,49
Immobilizzazioni materiali	103.919.799,38	5.871.350,00	- 3.755.800,99	106.035.348,39
Immobilizzazioni finanziarie	14.291.816,78	- 269.099,37	67.541,23	14.090.258,64
Totale immobilizzazioni	118.801.989,74	5.651.522,62	- 3.843.882,84	120.609.629,52
Rimanenze	36.456,60	-	- 4.835,35	31.621,25
Crediti	12.096.481,53	- 2.976.880,59	- 242,82	9.119.358,12
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	17.947.250,52	734.236,57	-	18.681.487,09
Totale attivo circolante	30.080.188,65	- 2.242.644,02	- 5.078,17	27.832.466,46
Ratei e risconti	30.407,23	30.407,23	-	-
Totale dell'attivo	148.912.585,62	3.378.471,37	- 3.848.961,01	148.442.095,98
Conti d'ordine	20.403.953,42	- 16.523.265,63	16.740,15	3.897.427,94
Passivo				
Patrimonio netto	77.234.614,43	3.672.338,64	1.597.674,75	82.504.627,82
Conferimenti	46.948.172,99	1.064.232,65	- 5.446.635,76	42.565.769,88
Debiti di finanziamento	18.156.566,84	- 1.452.213,50	-	16.704.353,34
Debiti di funzionamento	6.426.593,42	149.270,64	-	6.575.864,06
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	146.637,94	- 55.157,06	-	91.480,88
Totale debiti	24.729.798,20	- 1.358.099,92	-	23.371.698,28
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	148.912.585,62	3.378.471,37	- 3.848.961,01	148.442.095,98

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale nell'anno 2013 sono stati incrementati di Euro 49.271,99 relativamente ai pagamenti eseguiti in c/competenza e in c/ residui.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante bilancio delle partecipate al 31.12.2013, fatta eccezione per il bilancio della società CIED srl, società in liquidazione, e della società CAP HOLDING SPA poiché non hanno ancora approvato il bilancio al 31.12.2013.

Per tali società i dati utilizzati sono quelli del bilancio al 31.12.2012.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA. L'Ente alla data odierna non ha ancora presentato la dichiarazione IVA relativa al periodo 2013 la cui scadenza è il 30 settembre 2014.

B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono i 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. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa e ai residui passivi spese correnti inseriti tra i "costi futuri esercizi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ravvisa:

- con riferimento alle società partecipate di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse;
- di monitorare costantemente le risultanze economiche dei contratti derivati sottoscritti e di analizzare l'opportunità di una eventuale causa legale nei confronti della controparte anche alla luce delle recenti pronunce giurisprudenziali.

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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

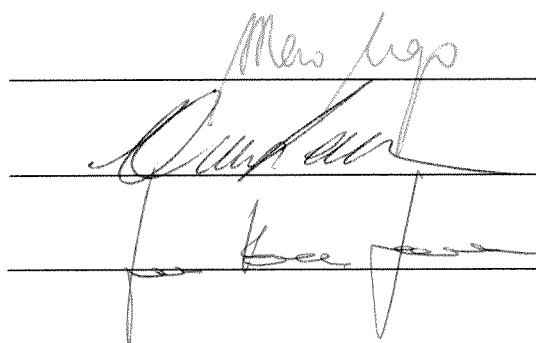
Cernusco sul Naviglio, 29 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Bugo

Dott.ssa Cinzia Ferrari

Dott. Paolo Emanuele Grimoldi



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is 'Marco Bugo', the middle one is 'Cinzia Ferrari', and the bottom one is 'Paolo Emanuele Grimoldi'.

