



COMUNE DI ASSAGO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

*- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2012*

Verbale n. 8 del 28 marzo 2013

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Corbo rag. Carlo, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 6 settembre 2012;

◆ ricevuta in data 27 marzo 2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvato con delibera della giunta comunale n. 49 del 26 marzo 2013, completo di:

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

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

- relazione tecnica dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione, ex art. 151 D.lg. 267/2000;
 - relazione ex art. 231 D.lg. 267/2000 relativa al conto Economico, del Patrimonio e prospetto di Conciliazione;
 - determinazione del Responsabile Area Economico finanziaria n. 246 del 14 marzo 2013 avente per oggetto "Rendiconto esercizio 2012 ricognizione residui attivi e passivi" riferita allo stato di mantenimento e di accertamento dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 27/09/2012 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 interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013 – G.U. n. 55 del 06/03/2013);
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - relativamente all'inventario dell'Ente si specifica in proposito, che l'Ente ha dato specifico incarico a una ditta specializzata con determinazione n. 128 del 06/02/2013. Quindi al 31/12/2012 lo stesso inventario risulta aggiornato come previsto dalla vigente normativa in materia.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 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. 47 del 10.07.1996;
- ◆ visti i 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 2012, 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 dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 4 al n.8/2012 - Revisore Unico Dott. Raniero Martina e dal n. 1/2012 al n. 7/2013 - Revisore Unico Rag. Corbo Carlo , depositati agli atti del Comune di Assago presso l'Area Finanziaria;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27/09/2012, con delibera n. 36;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui come riportato nella determina del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 246 del 14/03/2013;

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva, come da ricognizione condotta con la collaborazione ed assistenza del Responsabile Area Economico Finanziaria, che:

- risultano emessi n. 980 reversali e n. 4982 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- non si è ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2013, 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 Monte dei Paschi di Siena – Agenzia di Assago -, reso entro il 31/01/2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			24.557.199,17
Riscossioni	4.812.863,54	10.468.910,13	15.281.773,67
Pagamenti	8.177.479,72	9.932.821,43	18.110.301,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			21.728.671,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			21.728.671,69

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	29.215.565,33	-----
Anno 2011	24.557.199,17	-----
Anno 2012	21.728.671,69	-----

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 676.705,11 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.753.417,84
Impegni	(-)	14.076.712,73
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		676.705,11

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.468.910,13
Pagamenti	(-)	9.932.821,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	536.088,70
Residui attivi	(+)	4.284.507,71
Residui passivi	(-)	4.143.891,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	140.616,41
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	676.705,11

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Bilancio di esercizio 2012 - Rendiconto di gestione		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	9.007.200,06	8.980.530,65
Entrate titolo II	176.481,76	102.144,60
Entrate titolo III	3.804.163,68	2.659.997,21
(A) Totale titoli (I+II+III)	12.987.845,50	11.742.672,46
(B) Spese titolo I	8.944.421,74	9.718.142,42
(C) Rimborso prestiti parte dei titolo III *	16.860,20	18.061,06
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	4.026.563,56	2.006.468,98
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	125.729,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	93.294,96	
-contributo per permessi di costruire	93.294,96	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	4.245.587,52	2.006.468,98

Bilancio di esercizio 2012 - Rendiconto di gestione		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	9.270.696,97	1.387.967,31
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	9.270.696,97	1.387.967,31
(N) Spese titolo II	6.443.120,49	2.717.731,18
(O) differenza di parte capitale(M-N)	2.827.576,48	-1.329.763,87
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.025.300,00	1.685.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	3.759.581,52	355.236,13

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 19.575.035,18, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			24.557.199,17
RISCOSSIONI	4.812.863,54	10.468.910,13	15.281.773,67
PAGAMENTI	8.177.479,72	9.932.821,43	18.110.301,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			21.728.671,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			21.728.671,69
RESIDUI ATTIVI	3.975.471,76	4.284.507,71	8.259.979,47
RESIDUI PASSIVI	6.269.724,68	4.143.891,30	10.413.615,98
<i>Differenza</i>			-2.153.636,51
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			19.575.035,18

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	11.795.740,22
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	7.779.294,96
Totale avanzo/disavanzo	19.575.035,18

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	+	14.753.417,84
Totale impegni di competenza	-	14.076.712,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA		676.705,11

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.677,65
Minori residui attivi riaccertati	-	858.091,46
Minori residui passivi riaccertati	+	2.392.451,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.539.037,32

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		676.705,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.539.037,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		17.359.292,75
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		19.575.035,18

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati		1.600.755,86	11.795.740,22
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	5.969.153,01	15.758.536,89	7.779.294,96
TOTALE	5.969.153,01	17.359.292,75	19.575.035,18

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.246.884,00	8.980.530,65	733.646,65	9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	147.075,00	102.144,60	-44.930,40	-31%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.501.735,00	2.659.997,21	158.262,21	6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.765.640,00	1.387.967,31	-6.377.672,69	-82%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.254.000,00	1.622.778,07	-631.221,93	-28%
Avanzo di amministrazione applicato		1.685.000,00			----
Totale		22.600.334,00	14.753.417,84	-7.846.916,16	-35%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.878.594,00	9.718.142,42	1.160.451,58	11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.450.640,00	2.717.731,18	6.732.908,82	71%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	17.100,00	18.061,06	961,06	6%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.254.000,00	1.622.778,07	631.221,93	28%
Totale		22.600.334,00	14.076.712,73	-8.523.621,27	-38%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.067.938,00	6.997.884,00	8.978.538,00
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.312.376,00	181.482,00	133.247,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.841.363,00	3.021.242,00	2.605.522,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.117.000,00	15.301.987,00	7.765.640,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.904.000,00	1.904.000,00	2.254.000,00
Totale Entrate		17.242.677,00	27.406.595,00	21.736.947,00

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.205.667,00	10.623.237,00	11.699.242,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	17.939.500,00	16.013.287,00	9.450.640,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	16.010,00	17.100,00	18.065,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.904.000,00	1.904.000,00	2.254.000,00
Totale Spese		30.065.177,00	28.557.624,00	23.421.947,00

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-12.822.500,00	-1.151.029,00	-1.685.000,00
---	-----------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	12.822.500,00	1.151.029,00	1.685.000,00
--	----------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)			
--------------------------	--	--	--

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 (Legge n. 183/2011, Decreti legge n. 16/2012, n. 74/2012 e n. 95/2012), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	11.538.658,53
riscossioni titolo IV	2.197.599,68
a detrarre: entrate derivanti da riscossioni di crediti	
Entrate finali nette	13.736.258,21
impegni titolo I	9.718.142,42
pagamenti titolo II	7.502.078,70
a detrarre: spese derivanti da riscossioni di crediti	
Spese finali nette	17.220.221,12
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	- 3.483.962,91
Obiettivo programmatico 2010	- 3.550.275,62
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	66.312,71

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono incluse le somme derivanti dal patto di stabilità territoriale 2012. Ed esclusa la somma relativa al taglio dei trasferimenti non utilizzata per la riduzione degli investimenti.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente con nota prot. n. 5420 del 28/03/2013 ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 15/11/2012 nostro prot. 17163 – Numero prot. ricevuta DOCSPA: 0009932- 15/11/2012-SC_LOM-T87S-A non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	4.385.892,00			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.421.281,00	20.000,00	20.000,00	
Imposta municipale unica - IMU		5.500.000,00	5.500.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	148.728,01	145.000,00	4.992,01	-140.007,99
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	315.000,00	250.000,00	240.000,00	-10.000,00
Altre imposte	525.274,51	525.274,00	70.183,03	-455.090,97
Totale categoria I	6.796.175,52	6.440.274,00	5.835.175,04	-605.098,96
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.000.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	
TOSAP	203.240,36	46.000,00	689.470,64	643.470,64
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	329.541,00	30.000,00	25.000,00	-5.000,00
Altre tasse	100.000,00	105.000,00	105.000,00	
Totale categoria II	1.632.781,36	1.231.000,00	1.869.470,64	638.470,64
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	578.243,18	575.610,00	1.275.884,97	700.274,97
Totale categoria III	578.243,18	575.610,00	1.275.884,97	700.274,97
Totale entrate tributarie	9.007.200,06	8.246.884,00	8.980.530,65	733.646,65

Il revisore rileva con l'ausilio del Responsabile Ufficio Tributi, poi, che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	20.000,00	20.000,00	
Recupero evasione Tarsu	30.000,00	25.000,00	
Recupero evasione altri tributi			
Totale	50.000,00	45.000,00	-

Le riscossioni non sono registrate poiché gli avvisi accertamento sono stati emessi e spediti, nel mese di dicembre 2012.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi :

Ricavi:		
- da tassa	1.050.000,00	
- da addizionale	105.000,00	
- da raccolta differenziata	55.920,95	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.210.920,95
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.330.571,55	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	152.682,28	
<i>Totale costi</i>		1.483.253,83
Percentuale di copertura		82%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.114.858,53	1.675.707,40	1.244.256,58

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

- anno 2010 0.00% (limite massimo 75%)
- anno 2011 0.06% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0.00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.603.472,09	1.103.517,69	1.382.726,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	74.238,50	74.090,00	59.090,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	30.000,00	22.750,00	1.396,35
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		4.156,86	
Totale	1.707.710,59	1.204.514,55	1.443.212,60

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	1.545.842,78	1.084.405,00	1.063.839,37	20.565,63
Proventi dei beni dell'ente	193.762,32	138.000,00	122.190,66	15.809,34
Interessi su anticip.ni e crediti	193.446,96	190.000,00	157.724,74	32.275,26
Utili netti delle aziende			25.000,00	-25.000,00
Proventi diversi	1.871.111,62	1.089.330,00	1.291.242,44	-201.912,44
Totale entrate extratributarie	3.804.163,68	2.501.735,00	2.659.997,21	-158.262,21

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 (triennio 2013/2015 avendo riferimento ai conti consuntivi approvati in tale triennio), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	316.900,00	473.735,31	-156.835,31	67%	68%
Mense scolastiche	373.465,00	823.882,17	-450.417,17	45%	48%
Altri servizi	79.775,67	171.370,58	-91.594,91	47%	53%

g) 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 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
85.000,00	271.839,49	90.000,00

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	47.542,00	78.639,94	10.000,00
Spesa per investimenti		60.550,27	43.750,00

h) Proventi dei beni dell'ente

Le minori entrate accertate relative ai proventi dei beni dell'ente si riferiscono a:

Fitti reali fabbricati per € 9.700,00

Canone locazione caserma carabinieri € 934,28

Proventi orti comunali € 175,06.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	2.221.084,37	2.216.464,90	2.212.949,34
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	91.373,35	55.092,93	82.612,49
03 - Prestazioni di servizi	6.055.665,17	5.721.364,37	6.437.316,69
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.645,60	9.000,00	
05 - Trasferimenti	1.133.899,45	674.259,77	739.141,64
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.096,03	5.975,00	4.774,14
07 - Imposte e tasse	234.423,89	248.375,89	224.648,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	77.483,73	13.888,88	16.699,14
Totale spese correnti	9.824.671,59	8.944.421,74	9.718.142,42

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	2.216.464,90	2.212.949,34
spese incluse nell'int.03	49.920,00	49.920,00
irap	142.276,22	143.424,00
altre spese di personale incluse	2.408.661,12	2.407.548,60
altre spese di personale escluse	225.433,42	225.773,60
totale spese di personale	2.183.227,70	2.181.775,00

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

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno)	55	55	54
spesa per personale	2.221.084,37	2.216.464,90	2.212.949,34
spesa corrente	9.824.671,59	8.944.421,74	9.718.142,42
Costo medio per dipendente	40.383,35	40.299,36	40.980,54
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,61	24,78	22,77

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2012 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	53
dirigenti	n.	1
Percentuale		1,89

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	168.734,19	165.674,00
Risorse variabili (compr.fondi Let. K)	22.623,00	29.407,00
Totale	191.357,19	195.081,00
Percentuale sulle spese intervento 01	8,63	8,81

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 4.774,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio dello 0,052%.

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	
			in cifre	in %
9.450.640,00	9.450.640,00	2.717.731,18	- 6.732.908,82	28,757

Le principali spese previste e non impegnate sono relative a:

- Costruzione ed ampliamento delle strutture sportive per € 100.000,00;
- Manutenzione straordinaria di immobili di proprietà comunali per € 3.195.448,79;
- Pulizia area di Via Volta per € 1.335.000,00;
- Prolungamento linea metropolitana MM 2 Assago/Milano-Famagosta € 500.000,00;
- Costruzione manufatti cimiteriali € 288.000,00;
- Realizzazione "Bosco in città" € 435.000,00;
- Interventi per il miglioramento della viabilità € 404.790,56.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		1.329.763,87	
- oneri		1.244.256,58	
- alienazione di beni		36.065,82	
- altre risorse		107.644,91	
<i>Totale</i>		<u>2.717.731,18</u>	<u>2.717.731,18</u>
Mezzi di terzi:			
- concessione di crediti			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>-</u>
Totale risorse			<u>2.717.731,18</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>2.717.731,18</u>

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	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	176.834,24	173.479,03	176.834,24	173.479,03
Ritenute erariali	419.662,19	453.193,95	419.662,19	453.193,95
Altre ritenute al personale c/terzi	27.829,60	29.658,22	27.829,60	29.658,22
Depositi cauzionali	1.200,00	6.369,70	1.200,00	6.369,70
Altre per servizi conto terzi	406.450,78	918.834,29	406.450,78	918.834,29
Fondi per il Servizio economato	37.692,00	41.242,88	37.692,00	41.242,88
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

Saldo IMU – erroneamente versato dal Comune di Milano € 125.324,00;

Spesa gara gestione parcheggi a carico degli aggiudicatari € 150.000,00;

Restituzione 50% contributo costruzione a presentazione polizze € 218.034,35 ed € 211.773,65.

p) Indebitamento e gestione del debito

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 sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
0,066%	0,010%	0,004%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	123.259,64	107.520,64	90.660,44
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	15.739,00	16.860,20	18.061,06
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	7.100,00	5.975,00	4.774,14
Quota capitale	15.739,00	16.860,20	18.061,06
Totale fine anno	22.839,00	22.835,20	22.835,20

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2008	2009	2010
residuo debito al 31/12	137.999	123.260	107.521
entrate correnti	9.877.829	10.302.957	10.709.689
(meno)trasf.erariali e reg.	1.168.214	2.416.502	1.707.710
entrate correnti nette	8.709.615	7.886.455	9.001.979
rapp.debito/entrate	1,584440185	1,562928337	1,19441114

q) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto sociale o di contratti di servizio di società in essere.

Alcuna società partecipata dall'ente nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

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

r) Contratti di leasing e utilizzo plusvalenze

E' stato verificato che l'ente non ha in corso contratti di locazione finanziarie non ha utilizzato nel bilancio 2012 plusvalenze patrimoniali.

s) Società partecipate.

L'Ente risulta avere delle partecipazioni dirette nelle seguenti società:

Tutela Ambientale Sud Milanese Spa;

Cap Holding Spa;

Navigli Lombardi s.c.a.r.l.

Farmacia Assago- Milanofiori S.r.l.

Ai sensi dell'art. 6, comma 4, D.L. n., 95/2012 ha richiesto la situazione creditoria/debitoria.

Analisi della gestione dei residui

Il revisore 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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

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>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	7.368.585,28	3.894.017,91	3.375.781,52	7.269.799,43	98.785,85
C/capitale Tit. IV, V	1.903.399,30	809.632,37	357.209,70	1.166.842,07	736.557,23
Servizi c/terzi Tit. VI	369.764,53	109.213,26	242.480,54	351.693,80	18.070,73
<i>Totale</i>	9.641.749,11	4.812.863,54	3.975.471,76	8.788.335,30	853.413,81

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	2.577.987,01	1.442.661,60	796.180,31	2.238.841,91	339.145,10
C/capitale Tit. II	13.664.348,21	6.644.647,53	4.988.170,89	11.632.818,42	2.031.529,79
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	597.320,31	90.170,59	485.373,48	575.544,07	21.776,24
<i>Totale</i>	16.839.655,53	8.177.479,72	6.269.724,68	14.447.204,40	2.392.451,13

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	4.677,65
Minori residui attivi	858.091,46
Minori residui passivi	2.392.451,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.245.864,94

Insussistenza ed Economie

Gestione corrente	1.981.099,58
Gestione in conto capitale	6.732.908,82
Gestione rimborso prestiti	3,94
Gestione servizi c/terzi	631.221,93
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	9.345.234,27

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono quelli che risultano dagli allegati alla determinazione n. 246 del 14/03/2013.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I					2.371.501,00	2.877.924,00	5.249.425,00
di cui Tarsu						444.390,00	444.390,00
Titolo II					76.542,00	63.192,00	139.734,00
Titolo III	4.457,00		79.296,00	14.326,00	831.681,00	1.077.745,00	2.007.505,00
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice						41.690,00	41.690,00
Titolo IV	102.014,00			255.195,00			357.209,00
Titolo V							
Titolo VI	83.068,00	20.141,00	36.553,00	59.771,00	42.948,00	263.625,00	506.106,00
Totale	189.539,00	20.141,00	115.849,00	329.292,00	3.322.672,00	4.282.486,00	8.259.979,00

PASSIVI							
Titolo I	17.821,00	52.329,00	89.983,00	442.517,00	193.530,00	2.027.200,00	2.823.380,00
Titolo II	521.259,00	243.175,00	92.497,00	3.658.879,00	472.361,00	1.860.300,00	6.848.471,00
Titolo III							
Titolo IV	128.664,00	46.721,00	7.497,00	105.959,00	196.532,00	256.392,00	741.765,00
Totale	667.744,00	342.225,00	189.977,00	4.207.355,00	862.423,00	4.143.892,00	10.413.616,00

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18 febbraio 2013 (G.U. n. 55 del 6 marzo 2013), come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese di Rappresentanza

Si evidenzia, che in base alla normativa prevista, l'Ente ha calcolato l'ammontare complessivo delle spese di rappresentanza che sono pari a 284,00 euro (come da prospetto allegato al rendiconto).

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il revisore prende atto della presente esatta compilazione del prospetto di conciliazione, quale allegato al rendiconto del bilancio, dove 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati correttamente i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati e come meglio dettagliati nell'allegato al rendiconto.

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	11.068.130,47	13.459.473,74	11.355.808,72
B Costi della gestione	10.380.123,22	9.570.772,51	10.206.891,50
Risultato della gestione	688.007,25	3.888.701,23	1.148.917,22
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	688.007,25	3.888.701,23	1.148.917,22
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	76.664,76	187.471,96	152.950,60
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	318.993,53	381.944,48	1.470.614,86
Risultato economico di esercizio	1.083.665,54	4.458.117,67	2.772.482,68

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio, allegato al conto 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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	82.087,34	208.403,68	-87.267,27	203.223,75
Immobilizzazioni materiali	27.888.460,58	5.078.396,72	324.220,47	33.291.077,77
Immobilizzazioni finanziarie	2.090.753,00	5.100,00	200,00	2.096.053,00
Totale immobilizzazioni	30.061.300,92	5.291.900,40	237.153,20	35.590.354,52
Rimanenze				
Crediti	9.641.749,11	-223.725,02	-1.119.208,62	8.298.815,47
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	24.557.199,17	-2.828.527,48		21.728.671,69
Totale attivo circolante	34.198.948,28	-3.052.252,50	-1.119.208,62	30.027.487,16
Ratei e risconti			1.355,19	1.355,19
Totale dell'attivo	64.260.249,20	2.239.647,90	-880.700,23	65.619.196,87
Conti d'ordine	13.664.348,21	-4.784.347,52	-2.031.529,79	6.848.470,90
Passivo				
Patrimonio netto	15.442.786,19		2.772.482,68	18.215.268,87
Conferimenti	43.339.238,61	168.853,25		43.508.091,86
Debiti di finanziamento	90.660,27	-18.061,06		72.599,21
Debiti di funzionamento	2.577.987,01	584.538,00	-339.145,10	2.823.379,91
Debiti per IVA	61.655,81	204.139,00	-265.794,81	
Altri debiti	597.320,31	166.221,10	-21.776,24	741.765,17
Totale debiti	3.327.623,40	936.837,04	-626.716,15	3.637.744,29
Ratei e risconti	2.150.601,00		-1.892.509,15	258.091,85
Totale del passivo	64.260.249,20	1.105.690,29	253.257,38	65.619.196,87
Conti d'ordine	13.664.348,21	-4.784.347,52	-2.031.529,79	6.848.470,90

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 2012 suggerendo, ancorché non sia stato istituito il fondo di garanzia per i residui attivi ante 2008, di utilizzare con la dovuta cautela avanzo di amministrazione disponibile tenuto conto dei vincoli del patto di stabilità interno.

Il Revisore prende atto che gli uffici hanno richiesto alle società partecipate i relativi dati e che non tutte hanno risposto con la trasmissione dei relativi dati, che dovranno essere inseriti in un apposito prospetto conciliativo redatto dall'Ente, asseverato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Revisore ai sensi della vigente normativa.

IL REVISORE DEI CONTI

Corbo Rag. Carlo

