

COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

*relativamente allo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2014*

L'organo di revisione

AVV. ANGELO QUIETI (PRESIDENTE)

DOTT. CARLO RAMPINI (COMPONENTE)

DOTT. GIANMARIA VIGANO' (COMPONENTE)

Comune di Garbagnate Milanese

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 9 aprile 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione, nella composizione attuale ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge (ed atti correlati) prendendo in particolare considerazione i prospetti di concordanza, i quadri analitici dei proventi vincolati, i prospetti dimostrativi del rispetto dei limiti stabiliti dal D.L. 78/2010, gli indicatori gestionali dei servizi a domanda individuale e l'elenco dei residui (distinti per anno di provenienza).

L'attività è stata svolta tenendo conto di quanto previsto:

- dallo Statuto ed il Regolamento di contabilità ancora vigente ;
- dal D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 e norme correlate;
- dai principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.

Sulla scorta di quanto sopra, il Collego ha definito l'allegata relazione concernente la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2014 e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Garbagnate Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

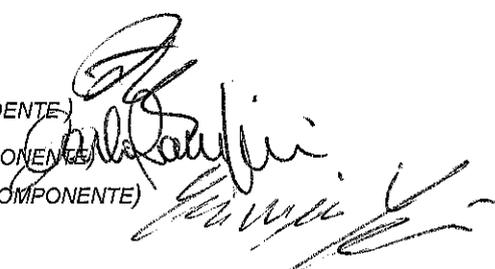
Li, 9 aprile 2015

L'organo di revisione

AVV. ANGELO QUIETI (PRESIDENTE)

DOTT. CARLO RAMPINI (COMPONENTE)

DOTT. GIANMARIA VIGANO' (COMPONENTE)



INTRODUZIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

- ◆ ricevuto in data 01/4/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 50 del 31/3/2015, corredato da:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;e la documentazione di riferimento.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del 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 vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 174/2012;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità 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

- ◆ che il controllo contabile – per quanto di competenza - è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

CONFERMATO

- ◆ che nel corso dell'esercizio 2014 non sono state rilevate situazioni e/o elementi che comportassero particolari segnalazioni e/o interventi del Consiglio Comunale

SINTETIZZA

◆ di seguito il quadro dimostrativo delle risultanze al 31.12.2014

QUADRO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2014

<u>ENTRATE</u>		<u>SPESE</u>	
TITOLI I	13.625.526,78	TITOLO I	16.557.645,55
TITOLO II	844.595,77		
TITOLO III	4.136.303,26	TITOLO III	686.900,00
Cap. 326 (titolo IV) OOUU per manut. ord.	0,00		
Avanzo 2013 parte corrente	0,00		
TOTALE PARTE CORRENTE	18.606.425,81	TOTALE PARTE CORRENTE	17.244.545,55
TITOLI IV	675.946,58	TITOLO II	1.805.023,15
Cap. 326 (titolo IV) OOUU per manut. ord.	0,00		
TITOLO V	0,00		
Avanzo 2013 parte investimento	1.432.000,00		
TOTALE INVESTIMENTI	2.107.946,58	TOTALE INVESTIMENTI	1.805.023,15
SERVIZI C/O TERZI	1.565.688,30	SERVIZI C/O TERZI	1.565.688,30
<u>TOTALE GENERALE ENTRATE</u>	22.280.060,69	<u>TOTALE GENERALE SPESE</u>	20.615.257,00

Entrando nello specifico dei più significativi elementi contabili

RILEVA E OSSERVA

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 3426 reversali e n. 5418 mandati di pagamento. Questi ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti. In relazione ai predetti titoli il Collegio ha effettuato controllo a campione;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, reso il 29 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			9.723.705,15
Riscossioni	4.821.044,82	14.564.129,76	19.385.174,58
Pagamenti	4.329.014,78	15.208.442,47	19.537.457,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			9.571.422,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			9.571.422,48

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza (senza considerare l'avanzo applicato) presenta un avanzo di € 232.803,69,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.848.060,69
Impegni	(-)	20.615.257,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		232.803,69

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.564.129,76
Pagamenti	(-)	15.208.442,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-644.312,71
Residui attivi	(+)	6.283.930,93
Residui passivi	(-)	5.406.814,53
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	877.116,40
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	232.803,69

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	13.423.390,16	13.625.526,78
Entrate titolo II	871.503,68	844.595,77
Entrate titolo III	4.821.548,50	4.136.303,26
(A) Totale titoli (I+II+III)	19.116.442,34	18.606.425,81
(B) Spese titolo I	17.097.304,08	16.557.645,55
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	4.291.761,67	686.900,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-2.272.623,41	1.361.880,26
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	3.793.349,64	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-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)	1.520.726,23	1.361.880,26

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	1.251.478,98	675.946,58
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.251.478,98	675.946,58
(N) Spese titolo II	3.984.180,28	1.805.023,15
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	3.441.000,00	1.432.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	708.298,70	302.923,43

ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

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 funzioni delegate dalla Regione (fondo sostegno affitti)	53.452,86	53.452,86
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	262.600,00	262.600,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (cap. 328/30 prov. pianificazione urb.)		
Per monetizzazione aree standard (cap. 328/10)	19.118,65	9.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	118.722,00	23.900,00
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)	117.466,73	80.838,07
Per contributi in conto capitale		
Per mutui		
Totale	571.360,24	429.790,93

Note:

- la maggiore entrata riguardante le sanzioni al Codice della Strada (pari ad euro 36.628,66) confluirà nei "fondi vincolati" dell'avanzo di amministrazione;
- la maggiore entrata per "monetizzazione aree standard" (pari a euro 10.118,65) confluirà nei "fondi per finanziamento spese in conto capitale" dell'avanzo di amministrazione;
- la maggiore entrata per "alienazione alloggi" e.r.p. (pari a euro 94.822,00) confluirà nei "fondi per finanziamento spese in conto capitale" dell'avanzo di amministrazione.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 7.174.814,52, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			9.723.705,15
RISCOSSIONI	4.821.044,82	14.564.129,76	19.385.174,58
PAGAMENTI	4.329.014,78	15.208.442,47	19.537.457,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			9.571.422,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			9.571.422,48
RESIDUI ATTIVI	6.244.291,91	6.283.930,93	12.528.222,84
RESIDUI PASSIVI	9.518.016,27	5.406.814,53	14.924.830,80
<i>Differenza</i>			-2.396.607,96
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			7.174.814,52

**Suddivisione
dell'avanzo
di amministrazione complessivo
(come evidenziato dalla relazione
della Giunta Comunale)**

Fondi vincolati	2.851.785,17
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	943.154,18
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	3.379.875,17
Totale avanzo	7.174.814,52

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti determinati e/o connessi ad esecuzione forzata.

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

Accertamenti	20.848.060,69
Impegni	20.615.257,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	232.803,69

GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi riaccertati	5.421,12
minori residui attivi riaccertati	-314.053,05
minori residui passivi riaccertati	2.214.899,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.906.267,51

SALDO GESTIONE COMPETENZA	232.803,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.906.267,51
Avanzo 2013 applicato	1.432.000,00
Avanzo 2013 non applicato	3.603.743,32
AVANZO AL 31/12/2014	7.174.814,52

Il risultato di amministrazione riguardante gli ultimi tre esercizi è riassunto (in schema) come segue:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	134.064,00	189.375,69	2.851.785,17
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	6.154.097,48	818.169,88	943.154,18
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.186.694,26	4.028.197,75	3.379.875,17
TOTALE	8.474.855,74	5.035.743,32	7.174.814,52

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

L'esposizione che segue appare utile per un raffronto immediato, seppure sintetico:

- a) tra le previsioni assestate ed il rendiconto 2014, nonché per evidenziare
- b) il "trend storico" della gestione di competenza

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2014

Entrate		Previsione assestata	Rendiconto 2014	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.462.269,86	13.625.526,78	163.256,92	1%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	870.454,69	844.595,77	-25.858,92	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.580.305,19	4.136.303,26	-444.001,93	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.747.843,75	675.946,58	1.071.897,17	-61%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00	0,00	-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.325.145,00	1.565.688,30	1.759.456,70	-53%
	<i>Avanzo d'amministrazione applicato</i>	1.446.770,00	1.432.000,00	-14.770,00	-1%
	Totale Entrate	25.732.788,49	22.280.060,69	3.452.727,80	-13%

Spese		Previsione assestata	Rendiconto 2014	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	18.240.899,74	16.557.645,55	1.683.254,19	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.479.843,75	1.805.023,15	1.674.820,60	-48%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	686.900,00	686.900,00	0,00	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.325.145,00	1.565.688,30	1.759.456,70	-53%
	Totale Spese	25.732.788,49	20.615.257,00	5.117.531,49	-20%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.693.640,69	13.423.390,16	13.625.526,78
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	784.804,01	871.503,68	844.595,77
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.419.235,95	4.821.548,50	4.136.303,26
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.530.336,25	1.251.478,98	675.946,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.606.309,82	1.516.919,04	1.565.688,30
Totale Entrate		24.034.326,72	21.884.840,36	20.848.060,69

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	18.576.249,94	17.097.304,08	16.557.645,55
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.645.188,05	3.984.180,28	1.805.023,15
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.195.112,04	4.291.761,67	686.900,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.606.309,82	1.516.919,04	1.565.688,30
Totale Spese		27.022.859,85	26.890.165,07	20.615.257,00

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.988.533,13	-5.005.324,71	232.803,69
---	----------------------	----------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	5.411.773,18	7.234.349,64	1.432.000,00
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	2.423.240,05	2.229.024,93	1.664.803,69
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Come previsto dalla vigente normativa, il Collegio ha più volte monitorato la sussistenza del c.d. "patto di stabilità", riscontrando che l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 originariamente stabiliti dalla normativa in vigore, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Saldo di competenza mista (in migliaia di euro) = 1.789

Obiettivo programmatico (in migliaia di euro) = 1.652

Il tutto riconducibile al prospetto allegato al conto del bilancio 2014.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le seguenti tipologie di entrata e spesa:

- entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater – comma 3 – D.L. 35/2013) (euro 154.000)
- pagamenti in conto capitale effettuati nel 1° semestre 2014 (art. 31 – comma 9bis – Legge n. 183/2011) (euro 377.000)
- pagamenti dei debiti di cui all'art. 1 – comma 546 – della legge n. 147/2013 (euro 20.000).

L'ente ha provveduto in data 30/3/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la prevista certificazione sulla base dei prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni assestate 2014 ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Assestato 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte			
I.C.I.	395.778,08	472.000,00	825.987,14
Addizionale Comunale IRPEF	2.407.371,95	2.420.500,00	2.420.356,22
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.077,29	0,00	43,25
Contributi erariali / TASI	1.497.545,44	1.550.000,00	1.550.000,00
IMU	2.311.188,09	3.756.000,00	2.456.016,31
Imposta sulla pubblicità	112.949,52	147.000,00	106.511,37
Altre imposte			
Totale categoria I	6.729.910,37	8.345.500,00	7.358.914,29
Categoria II - Tasse			
TARSU	168.411,04	57.935,00	50.053,24
TARES	2.937.302,84	40.000,00	33.354,00
TARI		3.120.000,00	2.992.398,00
Altre tasse	0,00	500,00	
Totale categoria II	3.105.713,88	3.218.435,00	3.075.805,24
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.570.750,85	1.878.334,86	3.172.043,14
Altri tributi propri	17.015,06	20.000,00	18.764,11
Totale categoria III	3.587.765,91	1.898.334,86	3.190.807,25
Totale entrate tributarie	13.423.390,16	13.462.269,86	13.625.526,78

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Prev. Ass.	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici (cap. 19)	472.000,00	825.987,14	103.064,70
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	472.000,00	825.987,14	103.064,70

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

Residui attivi al 1/1/2014	516.772,76
Accertamento definitivo Residui	521.651,46
Residui dichiarati insussistenti	0,00
Residui riscossi nel 2014	271.264,66
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2014	722.922,44
Residui al 31/12/2014	973.309,24

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 per quanto attiene il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta la seguente rendicontazione:

CSL - Costi Spazzamento e lavaggio	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	CAP.
Attività di pulizia effettuate da Econord	550.000,00	518.332,97	586/10
Pulizia parchi e giardini	48.645,00	50.277,92	586/10
Totale	598.645,00	568.610,89	

CARC - Costi Accertamento, Riscossione e Contenzioso	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Costi personale Comune	117.708,55	117.708,55	vedi prospetto
Costi bollettazione	30.000,00	25.779,60	146/10
Riduzioni da regolamento	100.000,00	31.086,18	
Totale	247.708,55	174.574,33	

CGG - Costi Generali di Gestione	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Personale Econord per raccolta e trasporto frazione secca e differenziata (CRT-CRD)	338.937,45	335.996,61	586/10
Totale	338.937,45	335.996,61	

CCD - Costi Comuni Diversi	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Consulenze implementazione software	5.000,00	5.000,00	146/10
costi piattaforma	0,00	0,00	
costi educazione ambientale	0,00	0,00	587/10
contributo MIUR (scuole)	-16.000,00	-15.305,32	35/20 entrata
Totale	-11.000,00	-10.305,32	

AC - Altri Costi	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Costo servizio neve	1.700,00	1.700,00	586/10
eccedenza entrata (8%)	-206.282,00	-206.282,00	
inesigibili	180.000,00	175.000,00	
Totale	-24.582,00	-29.582,00	

CRT - Costi di Raccolta e Trasporto	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Raccolta e trasporto RSU	228.823,67	224.907,23	586/10
Totale	228.823,67	224.907,23	

CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Trattamento e smaltimento RSU	709.000,00	656.535,77	586/30
Costi bonifica	100.000,00	0,00	586/90
Totale	809.000,00	656.535,77	

CRD - Costi Raccolta Differenziata	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Raccolta differenziata per materiale	341.933,00	340.858,40	586/10
Oneri diversi di gestione	15.000,00	152,50	586/70
Disinfestazione e derattizzazione	27.000,00	25.700,52	586/80
Totale	383.933,00	366.711,42	

CTR - Costi di Trattamento e Riciclo	Anno 2014 prev.	Anno 2014 cons.	
Costi di trattamento e riciclo	301.000,00	266.967,26	586/30
contributo consorzio pile	-100,50	-198,58	33/60 entrata
Conai	-100.000,00	-120.000,00	35/30 entrata
Totale	200.899,50	146.768,68	

Totale costi fissi (CSL-CARC-CGG-CCD-AC)	1.149.709,00	1.039.294,51	
Totale costi variabili (CRT-CTS-CRD-CTR)	1.622.656,17	1.394.923,10	
Totale complessivo	2.772.365,17	2.434.217,61	

113,89

Ruolo Tari al netto sgravi 2.851.870,00

Contributi riguardanti il permesso di costruzione

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.147.370,12	753.838,33	248.044,47

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

- anno 2012 0%
- anno 2013 0%
- anno 2014 0%

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 e s.m.i., ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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
Asilo nido	361.346,28	472.623,86	-111.277,58	76,46%
Corsi extrascolastici	93.155,55	203.867,20	-110.711,65	45,69%
Impianti sportivi	250.358,78	742.191,07	-491.832,29	33,73%
Trasporti funebri, ill. votive	95.261,89	32.723,72	62.538,17	291,11%
Centro Diurno Integrato	302.998,96	323.988,93	-20.989,97	93,52%
	1.103.121,46	1.775.394,78	-672.273,32	62,13%

Percentuale di copertura delle spese = 62,13%

Per quanto disposto dall'art. 5 – comma 1 – Legge n. 498/1992, le spese per gli Asili Nido sono state escluse per il 50% dal calcolo delle percentuali di copertura.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad effettuare alcuna esternalizzazione dei servizi pubblici locali:

Organismi partecipati (i riferimenti finali sono relativi all'anno 2013)

Elenco degli organismi partecipati e valorizzazione della quota di partecipazione (metodo del patrimonio netto)

IMPRESE CONTROLLATE	TIPOLOGIA ORGANIZZATIVA		SERVIZI AFFIDATI	VALORE PARTECIP. 2012	PATRIMONIO NETTO 2013	QUOTA PARTECIPAZIONE	note	VALORE PARTECIP.2013
ASM SPA	Società multiutility	ASM SPA	vendita gas / farmacie / servizio calore	€ 909.523,00	€ 1.742.925,00	100%	valore 2013	€ 1.742.925,00
tot. Controllate		tot. Controllate		€ 909.523,00				€ 1.742.925,00
IMPRESE COLLEGATE		IMPRESA COLLEGATA	SERVIZI AFFIDATI	VALORE PARTECIP. 2012	PATRIMONIO NETTO 2013	QUOTA PARTECIPAZIONE	note	VALORE PARTECIP.2013
NED SRL	Società	NED SRL	distribuzione gas	€ 428.787,56	€ 1.638.943,72	28,15%	valore 2013	€ 461.362,66
tot. Collegate		tot. Collegate		€ 428.787,56				€ 461.362,66
ALTRE IMPRESE		ALTRE IMPRESE	SERVIZI AFFIDATI	VALORE PARTECIP. 2012	PATRIMONIO NETTO 2013	QUOTA PARTECIPAZIONE		VALORE PARTECIP. 2013
GTM SPA	Società	soc. a partecipazione indiretta di ASM	trasporto pubblico	€ -	€ 0,00	0%		€ -
CAP HOLDING	Società	CAP HOLDING	gestione acquedotto	€ 2.307.955,63	€ 649.306.666,00	1,44%	valore 2013	€ 9.375.988,26
COMUNI INSIEME	Az. Speciale	COMUNI INSIEME	tutela minori	€ 41.544,31	€ 217.542,00	20,09%	valore 2013	€ 43.704,19
CRAA SRL (in liquidazione)	Società	CRAA SRL (in liquidazione)	reindustrializzazione e area Alfa Romeo	€ -				
INFRASTR. ACQUE NORD MILANO	società	incorporata in cap holding spa		€ 6.809.379,31				
CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD - OVEST	Consorzio	CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD - OVEST	servizio prestito libri	€ 23.888,38	€ 740.639,00	3,56%	valore 2013	€ 26.366,75
RETI DI SPORTELLI ENERGIA E AMBIENTE Scarl	società	RETI DI SPORTELLI ENERGIA E AMBIENTE Scarl	servizi energetici integrati	€ 2.129,65	€ 251.879,00	0,94%	valore 2013	€ 2.367,66
CENTRO STUDI PIM	(*)	CENTRO STUDI PIM	Programmazione Intercomunale dell'Area Metropolitana	€ 10.421,33	€ 1.552.349,00	0,68%	valore 2013	€ 10.555,97

COMUNIMPRES E S.C.A.R.L.	società	COMUNIMPRES E S.C.A.R.L.	servizi di promozione economica	€ 8.171,48	€ 74.900,00	11,05%	valore 2013	€ 8.276,45
AFOL	Azienda Speciale Consortile	AFOL	Servizi di formazione professionale	€ 4.460,87	€ 342.673,00	5,49%	valore 2013	€ 18.812,75
PARCO DELLE GROANE consorzio	Consorzio	PARCO DELLE GROANE consorzio	Consorzio	€ 96.944,76	€ 5.702.633,02	1,70%	valore 2013	€ 96.944,76
SVILUPPO ARESE SCARL (in liquidazione)	Società	SVILUPPO ARESE SCARL (in liquidazione)	servizi per l'economia locale					
tot. Altre imprese		tot. Altre imprese		€ 9.304.895,72				€ 9.583.016,79

(*) Trattasi di "centro studi" non rientrante nelle forme tipizzate di enti partecipati (quali: società, consorzi pubblici, Aziende speciali).

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 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
447.949,13	703.960,84	234.933,47

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	223.974,57	351.980,42	117.466,73
Spesa per investimenti			

Plusvalenze

Nell'esercizio 2014 si sono verificate le seguenti plusvalenze derivanti da alienazioni di beni:

- € 21.090,33 per trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà (terreni patrimonio disponibile)
- € 97.119,98 per adeguamento valore di inventario al valore di cessione dei fabbricati del patrimonio disponibile.
- € 5.718,52 per adeguamento valore di inventario al valore di cessione di automezzi e motomezzi.

Spese correnti

Il Collegio ha provveduto nel corso dell'esercizio 2014 a monitorare l'andamento delle spese correnti.

Sull'argomento (previa riclassificazione delle spese stesse "per intervento") significativo appare il prospetto che segue, relativo alle "spese correnti impegnate" negli ultimi tre esercizi.

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	5.810.232,66	5.197.978,31	5.062.681,52
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	193.882,75	200.069,45	168.408,18
03 - Prestazioni di servizi	9.197.354,86	9.065.172,56	9.123.822,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	192.390,65	35.371,65	31.947,39
05 - Trasferimenti	1.146.014,05	912.550,72	1.099.997,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	889.657,16	752.860,62	523.470,00
07 - Imposte e tasse	600.702,57	509.109,62	484.104,03
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	546.015,24	424.191,15	63.214,58
Totale spese correnti	18.576.249,94	17.097.304,08	16.557.645,55

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	ANNO 2013	ANNO 2014
spesa intervento 01	5.197.978,31	5.062.681,52
spese incluse nell'int.03	41.207,48	40.967,48
irap	306.736,45	305.235,91
altre spese di personale incluse	99.785,59	101.770,78
altre spese di personale escluse	554.942,16	636.812,23
totale spese di personale	5.090.765,67	4.873.843,46

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.864.338,26
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	40.967,48
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.165.344,60
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	12.000,00
12) IRAP	305.235,91
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	20.998,66
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	101.770,78
totale	5.510.655,69

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	78.613,59
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.318,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	154.157,07
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	350.940,24
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	4.010,79
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	590,50
10) incentivi recupero ICI	10.000,00
11) diritto di rogito	3.024,85
12) altre (da specificare)	23.157,19
totale	636.812,23

Costo totale personale comune € 4.873.843,46

Riepilogo spese di personale anno 2014 :

	Anno 2014
Costo del personale Comune	4.873.843,46
Costo (pro-quota) del personale delle Società referibile alla partecipazione del Comune – anno 2012	809.232,19
Totale spesa corrente bilancio del Comune	

Nell'annualità 2014 non si sono verificati estinzioni di organismi partecipati.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	463.225,00	445.960,80
Risorse variabili	20.521,00	33.671,51
Totale	483.746,00	479.632,31
Percentuale sulle spese intervento 01	9,31%	9,47%

L'organo di revisione ha accertato:

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

- che le risorse necessarie alla costituzione fondo risorse politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività 2014 sono compatibili con i vincoli di Bilancio e con la disciplina sulla quantificazione delle risorse di cui all'art. 15 del CCNL 1 aprile 1999, agli art. 31,32e seguenti del CCNL 22 gennaio 2004, all'art. 4 del CCNL 9 maggio 2006, all'art. 8 del CCNL 11 aprile 2008, all'art. 4 del CCNL del 31 luglio 2010.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 523.470,00.

Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive = 3.479.843,75

Somme impegnate = 1.805.023,15

Tali spese sono state così finanziate:

FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	IMPORTO
investimenti finanziati con contributi per concessioni edilizie	76.543,75
investimenti finanziati con condono edilizio	0,00
investimenti finanziati con trasferimenti di capitale	271.600,00
investimenti finanziati con alienazione beni immobili	24.879,40
investimenti finanziati con avanzo di amministrazione	1.432.000,00
	1.805.023,15

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	399.087,67	405.752,13	399.087,67	405.752,13
Ritenute erariali	739.814,92	788.979,86	739.814,92	788.979,86
Altre ritenute al personale c/terzi	72.423,73	69.601,74	72.423,73	69.601,74
Depositi cauzionali	3.666,57	24.133,02	3.666,57	24.133,02
Servizi conto terzi	297.184,50	273.091,55	297.184,50	273.091,55
Fondi per il Servizio economato	4.741,65	4.130,00	4.741,65	4.130,00
Totale	1.516.919,04	1.565.688,30	1.516.919,04	1.565.688,30

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE (Rendiconto 2012)

TITOLO I - Entrate Tributarie	13.693.640,69	
TITOLO II - Entrate da Contributi e Trasferimenti	784.804,01	
TITOLO III - Entrate Extratributarie	5.419.235,95	
TOTALE	19.897.680,65	
Quota 8%	1.591.814,45	
Totale Interessi	523.470,00	} 841.832,89
Quota fideiussione (max 1/5 € 1.591.814,45 - art. 207 comma 4 T.U.E.L.)	318.362,89	
TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31/12/2014	€. 10.803.789,31	

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	19.070.876	15.876.719,32	11.489.992,59
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati (pagamenti)	860.500	810.994,48	686.203,28
Estinzioni anticipate	2.333.657	3.551.844,04	
rettifiche		- 23.888,21	
Totale fine anno	15.876.719	11.489.992,59	10.803.789,31

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari (impegni)	889.657,16	752.860,62	523.470,00
Quota capitale (impegni)	861.455,00	810.994,48	686.900,00
Totale fine anno	1.751.112,16	1.563.855,10	1.210.370,00

Nell'annualità 2014 non c'è stato nuovo indebitamento a carico dell'Ente.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nell'annualità 2014 l'Ente non aveva in corso contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

Nell'annualità 2014 l'Ente non aveva in corso 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del 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>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I	5.010.757,25	2.768.799,38	2.233.519,01	5.002.318,39	-8.438,86
Corrente Tit. II	159.747,86	142.033,55	17.162,41	159.195,96	-551,90
Corrente Tit. III	4.620.196,69	1.718.312,71	2.596.886,66	4.315.199,37	-304.997,32
C/capitale Tit. IV	926.806,90	862,56	925.944,34	926.806,90	0,00
C/capitale Tit. V	371.930,01	73.151,67	304.199,46	377.351,13	5.421,12
Servizi c/terzi Tit. VI	284.529,95	117.884,95	166.580,03	284.464,98	-64,97
<i>Totale</i>	11.373.968,66	4.821.044,82	6.244.291,91	11.065.336,73	-308.631,93

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 stomati</i>
Corrente Tit. I	5.883.997,67	3.162.604,27	1.141.970,22	4.304.574,49	-1.579.423,18
C/capitale Tit. II	9.052.482,44	917.876,01	7.499.796,80	8.417.672,81	-634.809,63
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.125.450,38	248.534,50	876.249,25	1.124.783,75	-666,63
<i>Totale</i>	16.061.930,49	4.329.014,78	9.518.016,27	13.847.031,05	-2.214.899,44

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	5.421,12
Minori residui attivi	-314.053,05
Minori residui passivi	2.214.899,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.906.267,51

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.265.435,10
Gestione in conto capitale	640.230,75
Gestione servizi c/terzi	601,66
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.906.267,51

Sulla scorta della documentazione di riferimento, l'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio, relativamente all'annualità 2014, crediti di dubbia esigibilità per euro 245.294,58, iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

L'argomento ha formato oggetto di specifici riscontri.

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		330.187,97	352.635,76	394.449,86	1.156.245,42	3.926.468,31	6.159.987,32
Titolo II	1.500,00			6.087,16	9.575,25	155.294,14	172.456,55
Titolo III	116.853,54	211.999,66	209.302,86	852.569,21	1.206.161,39	1.829.157,31	4.426.043,97
Titolo IV	563.866,78				362.077,56	262.277,68	1.188.222,02
Titolo V	240.069,35		64.130,11				304.199,46
Titolo VI	13.454,13	29.711,37	43.935,33	32.900,17	46.579,03	110.733,49	277.313,52
Totale	935.743,80	571.899,00	670.004,06	1.286.006,40	2.780.638,65	6.283.930,93	12.528.222,84

PASSIVI							
Titolo I	75.718,55	40.094,98	124.389,36	148.087,31	753.680,02	3.405.659,45	4.547.629,67
Titolo II	591.018,87	304.781,05	308.122,17	2.635.836,89	3.660.037,82	1.805.023,15	9.304.819,95
Titolo III						696,72	696,72
Titolo IV	7.496,64	21.614,16	774.963,53	32.230,14	39.944,78	195.435,21	1.071.684,46
Totale	674.234,06	366.490,19	1.207.475,06	2.816.154,34	4.453.662,62	5.406.814,53	14.924.830,80

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 17.261,05 (come risultante dalla deliberazione n. 41 del 26/9/2014).

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	17.261,05
Totale	17.261,05

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
61.726,92	14.125,55	17.261,05

Debiti fuori bilancio segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Tempestività pagamenti

L'ente ha in corso, 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.

Risulta comunque essere stata formalizzata l'attestazione ai sensi dell'art. 41 – comma 1 – del D.L. n° 66/2014 convertito nella Legge n° 89/2014.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere: Banca Popolare di Milano

Economo: Anna Bellusci

Riscuotitori speciali: Anna Bellusci, Elisa Volpi, Adriana Foglia, Angelo Cormaci, Mariangela Pavesi, Dardano Ciro, Lorenzo Micheli

Concessionari: Equitalia S.p.A. e Aipa S.p.A;

Consegnatari beni: Roberto Cantaluppi, Monica Brambilla

Gestore titoli azionari: Pier Mauro Pioli (Sindaco)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	31/12/2013	31/12/2014
PROVENTI DELLA GESTIONE	18.712.253,51	18.338.759,71
COSTI DELLA GESTIONE	18.053.708,63	17.786.923,22
RISULTATO DELLA GESTIONE	658.544,88	551.836,49
PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE	-61.166,31	-158.638,67
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	597.378,57	393.197,82
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-730.860,62	-512.239,92
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-671.927,04	2.750.493,51
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-805.409,09	2.631.451,41

Il Risultato Economico dell'Esercizio 2014 evidenzia un utile di euro 2.631.451,41.

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 (o schede equivalenti).;

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

Anno 2013	Anno 2014
2.405.685,26	2.400.228,81

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI

INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		1.925.228,93
di cui:		
Minori debiti di finanziamento		
Minori debiti di funzionamento	1.579.423,18	
Minori debiti per somme anticipate da terzi	666,63	
Minori conferimenti	345.139,12	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		1.522.905,49
di cui:		
Maggiori immobilizzazioni	1.516.486,68	
Maggiori crediti	6.418,81	
Maggiori disponibilità liquide	0,00	
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		3.448.134,42

ONERI STRAORDINARI

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO		634.426,33
di cui:		
Minori Crediti	307.557,86	
Minori disponibilità liquide	7.492,88	
Minori Imm. Materiali (al netto ammortamenti)		
Minori Immobilizzazioni Finanziarie	179.598,33	
Maggiori conferimenti	134.965,26	
Maggiori debiti	4.812,00	
ONERI STRAORDINARI (Spese correnti / int. 8)		63.214,58
TOTALE ONERI STRAORDINARI		697.640,91
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		2.750.493,51

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	205.442,54	201.251,48	-4.191,06
Immobilizzazioni materiali	60.522.363,64	58.984.756,87	-1.537.606,77
Immobilizzazioni finanziarie	11.598.959,80	12.808.754,22	1.209.794,42
Totale immobilizzazioni	72.326.765,98	71.994.762,57	-332.003,41
Rimanenze	40.815,24	42.003,75	1.188,51
Crediti	11.287.022,06	12.451.524,75	1.164.502,69
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	9.742.252,05	9.579.720,87	-162.531,18
Totale attivo circolante	21.070.089,35	22.073.249,37	1.003.160,02
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	93.396.855,33	94.068.011,94	671.156,61
Conti d'ordine	9.052.482,45	9.304.819,96	252.337,51
Passivo			
Patrimonio netto	41.317.007,08	43.948.458,49	2.631.451,41
Conferimenti	34.873.435,94	35.152.669,70	279.233,76
Debiti di finanziamento	11.489.992,59	10.803.789,31	-686.203,28
Debiti di funzionamento	3.693.121,19	2.358.153,59	-1.334.967,60
Debiti somme anticipate da terzi	1.125.450,38	1.071.684,46	-53.765,92
Altri debiti	841.444,76	685.188,91	-156.255,85
Totale debiti	17.150.008,92	14.918.816,27	-2.231.192,65
Ratei e risconti	56.403,39	48.067,48	-8.335,91
Totale del passivo	93.396.855,33	94.068.011,94	671.156,61
Conti d'ordine	9.052.482,45	9.304.819,96	252.337,51

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto della relazione predisposta dalla Giunta Comunale riguardante il rendiconto anno 2014, con la quale sono illustrate le più significative voci e/o rilevazioni contabili pur rappresentando (cfr. pag. 3 e 4 della relazione) il "condizionamento" che la gestione 2014 ha subito anche in conseguenza dell'incompiuto iter riformatore in tema di finanza decentrata e di bilancio degli enti locali.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La Ente ha approvato il referto del controllo di gestione relativo all'annualità 2012.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, 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.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE DEL COLLEGIO

Il Collegio evidenzia nuovamente l'opportunità che gli Organi preposti adottino i provvedimenti di competenza relativamente alla formulazione delle linee di indirizzo e programmatiche verso le società interamente partecipate, contestualmente individuando un'apposita struttura all'interno dell'organizzazione comunale relativamente al pratico esercizio del "controllo analogo".

Il Collegio reputa necessario, altresì, che i singoli Settori provvedano a monitorare – con periodicità semestrale – le posizioni debitorie/creditorie relative ai residui, formalizzando specifica relazione. In proposito il Collegio evidenzia la necessità che la revisione straordinaria dei residui da effettuare sia improntata alla indispensabile preventiva analisi circa l'effettiva sussistenza dei presupposti per il mantenimento o la cancellazione dei residui. Il tutto, ovviamente, sulla base di un'opportuna valutazione.

Da ultimo, il Collegio conferma la necessità che la soc. A.S.M. S.p.A. (interamente partecipata) renda la comunicazione prevista dall'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e richiamate le osservazioni da ultimo indicate, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

AVV. ANGELO QUIETI (PRESIDENTE)

DOTT. CARLO RAMPINI (COMPONENTE)

DOTT. GIANMARIA VIGANO' (COMPONENTE)

Comune di Garbagnate Milanese

(Prov. MI)

OGGETTO: Attestazione ai sensi dell'art. 41, co. 1, del D.L. n. 66 del 24/04/2014, convertito con L. n.89 del 23/06/2014

Visto l'art. 41 del D. L. n. 66 del 24/04/2014, che testualmente recita,

al comma 1:

"A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione [...]";

al comma 2:

"Al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, esclusi gli enti del Servizio sanitario nazionale, che, sulla base dell'attestazione di cui al medesimo comma, registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione";

Visti gli artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014, che definiscono rispettivamente le modalità di calcolo e di pubblicazione dell'"indicatore di tempestività dei pagamenti",

SI ATTESTA

- 1) Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2014 è stato pari a giorni 41.
- 2) Che nell'esercizio 2014 ci sono stati pagamenti effettuati successivamente alla scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 per un importo complessivo di Euro 1.503.072,70;

Si precisa che la rilevazione dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è stata condotta assumendo quale termine di scadenza dei pagamenti i trenta giorni dalla protocollazione ai sensi dell'art. 4, comma 2, lettera a) del medesimo decreto mentre era prassi dell'Ente concordare con i fornitori, nella quasi totalità dei casi, un termine più lungo ai sensi del comma 4 del medesimo articolo.

- 3) posto che l'importo di cui al punto precedente è riconducibile di massima ad una prassi non corretta nella gestione documentale connessa, fra l'altro, alla lavorazione delle fatture, sono state adottate misure organizzative volte a contenere i tempi di pagamento nel limite di giorni trenta dalla protocollazione. L'introduzione dell'obbligo di tenuta del registro unico delle fatture (art. 42 D.L. n. 66/2014 convertito Legge n. 89/2014) assieme con l'obbligo di comunicazione alla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, di cui all'art. 7 del



D.L. 35/2013, dei debiti relativi a prestazioni, per le quali sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, ha suggerito l'instaurarsi di un'attività di controllo sulla tempistica di pagamento delle fatture da parte del Settore Amministrativo Finanziario.

Garbagnate Milanese, 08/04/2015

IL RESPONSABILE LEGALE

Vice Sindaco

(Dott.ssa Mara Bonesi)


IL RESPONSABILE FINANZIARIO

(Dott. Roberto Cantaluppi)



.....