Comune di CASSINA DE' PECCHI

Collegio dei revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Premesso che il Revisore dei Conti in data 14/04/2010 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- 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 2009 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Cassina de' Pecchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 14/04/2010

Il Revisore dei Conti

Dott. Alberto Regazzini

Sommario

INTRODUCIONE
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 2009 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 e gestione del debito
  t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  u) contratti di leasing

- ***Analisi della gestione dei residui***
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
- ***Tempestività pagamenti***
- ***Parametri di deficitarietà strutturale***

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alberto Regazzini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare 28/09/2009 n. 28, esecutiva;

- ricevuta in data 14/04/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 29/03/2010, completi 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - determinazione 09/03/2010 n. 165 "Riaccertamento generale dei residui attivi e passivi anno 2009 e precedenti;
  - delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28/09/2009 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 ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- 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. 35 del 27/06/2006;
- 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 2009, 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2009.

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 28/09/2009, con delibera n. 29;
- che l'ente nel corso dell'esercizio 2009 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7310 reversali e n. 5268 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- nel corso dell'esercizio 2009 non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- 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 2010, 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 Scrl agenzia di Cassina de' Pecchi , reso entro il 30/1/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009	1.178.433,38		1.178.433,38
Riscossioni	3.917.304,56	9.179.257,25	13.096.561,81
Pagamenti	3.799.779,56	9.397.796,18	13.197.575,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			**1.077.419,45**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			**1.077.419,45**

Il fondo di cassa al 31/12/2009 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Comunale – Banca Popolare di Milano, riconciliato con il saldo presso la Tesoreria Provinciale, pari ad € 999.005,32 conseguente ad operazioni finanziarie effettuate in data 31/12/2009.

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

	Stanziamento	Anticipazioni	Estinzioni
Anno 2007	0,00	0,00	0,00
Anno 2008	300.000,00	0,00	0,00
Anno 2009	100.000,00	70.379,83	70,379,83

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 191.180,42 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	13.453.980,83
Impegni	(-)	13.262.800,41
Totale avanzo di competenza		**191.180,42**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.179.257,25
Pagamenti	(-)	9.397.796,18
Differenza	*[A]*	-218.538,93
Residui attivi	(+)	4.274.723,58
Residui passivi	(-)	3.865.004,23
Differenza	*[B]*	409.719,35
Totale avanzo di competenza	*[A] - [B]*	**191.180,42**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	11.073.610,47
Spese correnti	-	10.496.792,54
Spese per rimborso prestiti	-	396.615,17
Differenza	+/-	
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	180.202,76

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.306.362,25
Avanzo 2008 appplicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.295.384,59
Totale gestione c/capitale	+/-	10.977,66

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	**191.180,42**

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		
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)	432.000,00	216.000,00
Per contributi in conto capitale	1.905,33	1.905,33
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	433.905,33	217.905,33

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 746.490,75 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009	1178433,38		1.178.433,38
RISCOSSIONI	3.917.304,56	9.179.257,25	13.096.561,81
PAGAMENTI	3.799.779,56	9.397.796,18	13.197.575,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			**1.077.419,45**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.077.419,45
RESIDUI ATTIVI	1.976.883,59	4.274.723,58	6.251.607,17
RESIDUI PASSIVI	2.717.531,64	3.865.004,23	6.582.535,87
Differenza			-330.928,70
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			**746.490,75**

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	6.558,72
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	48.111,03
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	691.821,00
	Totale avanzo/disavanzo	**746.490,75**

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2009 non sono indicati pagamenti per 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

Totale accertamenti di competenza	+	13.453.980,83
Totale impegni di competenza	-	13.262.800,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**191.180,42**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	126.186,43
Minori residui attivi riaccertati	-	118.566,50
Minori residui passivi riaccertati	+	204.201,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		**211.821,08**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		191.180,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		211.821,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		343.489,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		**746.490,75**

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati			6.558,72
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	129.400,00	27.834,20	48.111,03
Fondi di ammortamento			691.821,00
Fondi non vincolati	859.575,63	316.105,05	
TOTALE	988.975,63	343.489,25	746.490,75

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2009*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	5.622.050,94	5.613.136,17	-8.914,77	*0%*
Titolo II	Trasferimenti	2.679.816,11	2.689.568,05	9.751,94	*0%*
Titolo III	Entrate extratributarie	2.911.999,21	2.770.906,25	-141.092,96	*-5%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.329.632,59	1.306.362,25	-23.270,34	*-2%*
Titolo V	Entrate da prestiti	100.000,00	70.379,83	-29.620,17	*-30%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	1.271.558,82	1.003.628,28	-267.930,54	*-21%*
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		**13.915.057,67**	**13.453.980,83**	**-461.076,84**	***-3%***

Spese		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2009*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	10.817.250,26	10.496.792,54	-320.457,72	*-3%*
Titolo II	Spese in conto capitale	1.315.582,59	1.295.384,59	-20.198,00	*-2%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	510.666,00	466.995,00	-43.671,00	*-9%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	1.271.558,82	1.003.628,28	-267.930,54	*-21%*
Totale		**13.915.057,67**	**13.262.800,41**	**-652.257,26**	***-5%***

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
Titolo I	Entrate tributarie	5.713.456,71	6.078.442,93	5.613.136,17
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.946.165,74	1.802.059,98	2.689.568,05
Titolo III	Entrate extratributarie	2.381.595,41	2.505.245,12	2.770.906,25
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.982.433,26	1.748.582,19	1.306.362,25
Titolo V	Entrate da prestiti	74.357,81	1.100.000,00	70.379,83
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	1.007.581,73	1.162.813,56	1.003.628,28
Totale Entrate		13.105.590,66	14.397.143,78	13.453.980,83

Spese		2007	2008	2009
Titolo II	Spese correnti	10.030.430,25	10.549.002,54	10.496.792,54
Titolo II	Spese in c/capitale	1.531.545,95	2.800.336,53	1.295.384,59
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.354.889,41	434.462,32	466.995,00
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	1.007.581,73	1.162.813,56	1.003.628,28
Totale Spese		13.924.447,34	14.946.614,95	13.262.800,41

Avanzo di competenza (A)	**-818.856,68**	**-549.471,17**	**191.180,42**

Avanzo di amministrazione applicato (B)	**988.975,63**	**615.603,91**	

Saldo (A) +/- (B)	**170.118,95**	**66.132,74**	**191.180,42**

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	11.073.610,47
impegni titolo I	10.496.792,54
riscossioni titolo IV	800.030,03
pagamenti titolo II	1.176.755,01
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	200.092,95
Obiettivo programmatico 2009	192.259,38
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	7.833,57

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 pari ad € 154.546,00.

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009 pari ad € 15.630,33;
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009 per € 51.413,81.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2010 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 2009 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 2009, trasmesso in data 10/07/2009 non ha richiesto con pronuncia di adottare alcun provvedimento correttivo.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	Rendiconto 2008	*Previsioni iniziali 2009*	*Rendiconto 2009*	*Differenza fra prev.e rendic.*
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.510.983,71	1.884.678,00	1.647.907,16	-236.770,84
I.C.I. per liquid.accert.anni pregessi	482.072,03	200.000,00	323.336,23	123.336,23
Addizionale IRPEF	1.127.433,11	1.128.000,00	1.176.996,66	48.996,66
Addizionale sul consumo di energia elettrica	140.000,00	140.000,00	147.000,00	7.000,00
Compartecipazione IRPEF	122.315,95	125.619,00	125.619,61	0,61
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	87.800,00	87.800,00	89.800,00	2.000,00
Altre imposte				
Totale categoria I	*4.470.604,80*	*3.566.097,00*	*3.510.659,66*	-55.437,34
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.424.781,73	1.603.000,00	1.987.991,24	384.991,24
TOSAP	74.000,00	74.000,00	64.000,37	-9.999,63
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	49.240,74	54.600,00	49.599,67	-5.000,33
Totale categoria II	*1.548.022,47*	*1.731.600,00*	*2.101.591,28*	369.991,28
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	8.800,00	9.800,00	1.000,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	*5.000,00*	*8.800,00*	*9.800,00*	1.000,00
Totale entrate tributarie	***6.023.627,27***	***5.306.497,00***	***5.622.050,94***	315.553,94

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	200.000,00	323.336,23	317.829,22
Recupero evasione Tarsu	140.000,00	523.238,38	190.527,51
Recupero evasione altri tributi	5.000,00		
Totale	**345.000,00**	**846.574,61**	**508.356,73**

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	2.556.319,80	2.510.983,71	1.647.907,16
Trasferimenti erariali compensativi **	-	-	952.092,84
Totale	2.556.319,80	2.510.983,71	2.600.000,00

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	830.125,35	952.092,84
importo riscosso come trasferimento erariale	781.594,59	733.000,69
somma residua	48.530,76	219.092,15

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è affidato alla Società C.E.M. AMBIENTE S.p.A. di Cavenago Brianza.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.371.343,66	1.054.945,17	1.304.456,92

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

- anno 2007 39,56% (*limite massimo 75%)*
- anno 2008 73,47% (*limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale*)
- anno 2009 0,00 (*limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale*)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2007	*2008*	*2009*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.569.756,33	1.374.650,10	2.321.552,06
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	280.731,41	257.890,38	264.008,68
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	95.678,00	169.519,50	104.007,31
Totale	**1.946.165,74**	**1.802.059,98**	**2.689.568,05**

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per € 952.092,84 sulla base della certificazione trasmessa;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per € 230.968,30 sulla base della perdita subita ammessa (*ricalcolata in € 155.923,25 in relazione alla certificazione trasmessa entro il 31/1/2009 per gli anni dal 2001 al 2005*) a contributo erariale;

E' accertata la somma di € 92.845,59 per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa;

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	Rendiconto 2008	*Previsioni iniziali 2009*	*Rendiconto 2009*	*Differenza*
Servizi pubblici	1.963.253,29	1.979.553,00	1.973.851,52	5.701,48
Proventi dei beni dell'ente	454.353,43	477.800,00	476.809,51	990,49
Interessi su anticip.ni e crediti	9.096,05	10.000,00	23.219,33	-13.219,33
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	78.542,35	261.333,00	297.025,89	-35.692,89
Totale entrate extratributarie	**2.505.245,12**	**2.728.686,00**	**2.770.906,25**	**-42.220,25**

g) 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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2009 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

i) 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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
240.529,42	416.000,00	432.000,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	120.264,71	208.000,00	216.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009, relative prevalentemente a fitti attivi e recupero spese condominiali, sono aumentate di € 22.456,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2008.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2007	2008	2009
01 -	Personale	2.933.333,13	2.956.643,84	2.953.728,07
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	272.495,90	296.058,95	278.310,98
03 -	Prestazioni di servizi	5.481.048,76	6.065.382,01	6.189.766,65
04 -	Utilizzo di beni di terzi	24.782,76	37.068,76	33.056,78
05 -	Trasferimenti	332.676,98	445.151,36	392.667,05
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	526.404,04	348.105,11	382.958,33
07 -	Imposte e tasse	273.664,09	177.142,07	257.934,61
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	186.027,38	223.450,44	8.370,07
	Totale spese correnti	**10.030.433,04**	**10.549.002,54**	**10.496.792,54**

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	2.847.336,57	2.884.660,93
spese incluse nell'int.03	159.991,59	143.232,02
irap	152.911,47	163.083,91
altre spese di personale incluse	41.624,34	31.530,49
altre spese di personale escluse	114.803,29	168.007,15
totale spese di personale	**3.087.060,68**	**3.054.500,20**

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)

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	2.204.918,87
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	143.232,02
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	664.876,94
10) IRAP	157.949,03
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	51.530,49
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	
Totale	**3.222.507,35**

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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	64.280,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	78.003,60
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	25.723,55
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
Totale	**168.007,15**

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

	2007	*2008*	*2009*
Dipendenti (rapportati ad anno)	100,00	86	84
spesa per personale	3.256.293,57	3.201.863,97	3.222.507,34
spesa corrente	10.030.430,25	10.549.002,54	10.496.792,54
Costo medio per dipendente	**32.562,94**	**37.230,98**	**38.363,18**
incidenza spesa personale su spesa corrente	**32,46**	**30,35**	**30,70**

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	*n.*	84
dirigenti/responsabili posizioni organizzative	*n.*	6
Percentuale		7,14

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 16/03/2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese del personale.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	**Anno 2009**
Risorse stabili	180.311,97	193.598,72
Risorse variabili	169.871,22	83.699,02
Totale	**350.183,19**	**277.297,74**
Percentuale sulle spese intervento 01	11,85%	9,39%

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad € 382.650,03.

In rapporto alle entrate accertate (esercizio 2009) nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,46 %.

q) 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 %*
2.202.192,00	1.315.582,59	1.295.384,59	-20.198,00	98,47

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	0		
- avanzo del bilancio corrente	0		
- alienazione di beni	0		
- altre risorse			
Totale		*0*	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0		
- prestiti obbligazionari	0		
- contributi comunitari	0		
- contributi statali	1.905,33		
- contributi regionali	0		
- contributi di altri	1.304.456,92		
- altri mezzi di terzi			
Totale		*1.306.362,25*	
Totale risorse			**1.306.362,25**
Impieghi al titolo II della spesa			**1.295.384,59**

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	277.832,54	255.571,85	277.832,54	255.571,85
Ritenute erariali	634.338,62	542.424,18	634.338,62	542.424,18
Altre ritenute al personale c/terzi	39.121,16	48.281,65	39.121,16	48.281,65
Depositi cauzionali	5.130,69	5.542,56	5.130,69	5.542,56
Altre per servizi conto terzi	191.733,56	139.020,49	191.733,56	139.020,49
Fondi per il Servizio economato	12.000,00	10.000,00	12.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	2.656,99	2.787,55	2.656,99	2.787,55

s) 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:

2007	2008	2009
4,40%	5,20%	3,35%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	8.034.818	6.679.928	7.340.109
Nuovi prestiti	-	1.100.000	-
Prestiti rimborsati	495.314	434.462	396.615
Estinzioni anticipate	859.576	-	-
Altre variazioni +/-(da specificare)	-	5.357	-
Totale fine anno	**6.679.928**	**7.340.109**	**6.943.494**

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	526.401	348.105	382.650
Quota capitale	1.354.889	434.462	396.615
Totale fine anno	**1.881.290**	**782.567**	**779.265**

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	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	6.679.928	7.340.109	6.943.494
entrate correnti	10.041.218	10.385.748	11.073.610
*(meno)*trasf.erariali e reg.	1.850.488	1.632.540	2.585.561
entrate correnti nette	**8.190.730**	**8.753.208**	**8.488.050**
rapp.debito/entrate	**81,55**	**83,86**	**81,80**

Nell'esercizio 2009 non sono state previste spese finanziate con indebitamenti.

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/2009 (Mark to Market)
Interest rate swap	0,00	=	1° semestre: + 588,43 2° semestre: - 317,95	Entrata tit. 3° Spesa tit.1°	15.683,31

L'ente per la scelta del contraente ha svolto una procedura selettiva ad evidenza pubblica.

u) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2009 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
SERGROS s.r.l. Via della Valle, 46 20048 Carate Brianza Contratto 08/0000215	Fotocopiatrice Mod. WC 5645	31/07/2013	€ 5.012,00
SERGROS s.r.l. Via della Valle,46 20048 Carate Brianza Contratto 08/0000216	Fotocopiatrice Mod. M118VPI	31/07/2013	
SERGROS s.r.l. Via della alle,46 20048 Carate Brianza Contratto 08/0000217	Fotocopiatrice Mod. 3635MFpv	31/07/2013	

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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., dando adeguata motivazione con determinazione 09/03/2010 n. 165;

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I, II, III	3.762.908,91	2.807.846,83	1.016.434,60	3.824.281,43	-61.372,52
C/capitale Tit. IV, V	1.933.284,35	950.151,16	937.893,70	1.888.044,86	45.239,49
Servizi c/terzi Tit. VI	190.374,96	159.306,57	22.555,29	181.861,86	8.513,10
Totale	5.886.568,22	3.917.304,56	1.976.883,59	5.894.188,15	-7.619,93

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	3.552.492,00	2.365.023,21	1.075.125,67	3.440.148,88	112.343,12
C/capitale Tit. II	3.052.785,01	1.382.834,55	1.587.577,62	2.970.412,17	82.372,84
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	116.235,34	51.921,80	54.828,35	106.750,15	9.485,19
Totale	6.721.512,35	3.799.779,56	2.717.531,64	6.517.311,20	204.201,15

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	126.186,43
Minori residui attivi	118.566,50
Minori residui passivi	204.201,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	**211.821,08**

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	47.529,19
Gestione in conto capitale	37.133,37
Gestione servizi c/terzi	972,09
Maggiori entrate di parte corrente	126.186
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**211.821,08**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili dell'ente hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

CONTO ECONOMICO

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

		2007	*2008*	*2009*
A	*Proventi della gestione*	*11.178.640,53*	*10.921.012,34*	*10.355.959,77*
B	*Costi della gestione*	*9.377.801,03*	*10.015.245,51*	*10.031.986,25*
	Risultato della gestione	**1.800.839,50**	**905.766,83**	**323.973,52**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*- 50.891,66*		
	Risultato della gestione operativa	**1.749.947,84**	**905.766,83**	**323.973,52**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*- 513.935,47*	- 336.927,61	*-362.274,79*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*218.426,90*	*- 27.149,01*	205.835,94
	Risultato economico di esercizio	**1.454.439,27**	**541.690,21**	**167.534,67**

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.

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 come da prospetto parte integrante allegato A) alla presente relazione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 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 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.
Nella voce "*crediti di dubbia esigibilità*" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione, nello specifico riferiti a pregressi canoni di utilizzo impianto sportivo centro tennis, per i quali l'ente si è insinuato al passivo fallimentare per l'intero credito vantato pari a € 198.776,40.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2009 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 contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere,
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2009 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 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa .

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.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 2009.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO REGAZZINI