



COMUNE DI PIOLTELLO
Provincia di Milano

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

Il Collegio dei Revisori

DOTT. MATTEO VERTEMATI (PRESIDENTE)

AVV.TO FRANCESCO MANCINI (COMPONENTE)

RAG. ANDREA BUSNELLI (COMPONENTE)

Il Collegio dei Revisori

premess

che l'organo di revisione nelle riunioni in data 4, 5, 7 maggio 2012 ha esaminato la documentazione relativa alla proposta del bilancio di previsione 2012 ed in data odierna ha provveduto a redigere il presente parere;

rilevato

che l'organo di revisione nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente;

visti

- il d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 cosiddetto “ Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali”;
- il d.p.r. 31 gennaio 1996, n. 194;
- la legge 15 maggio 1997 n. 127;
- il d.p.r. 3 agosto 1998 n. 326;
- le altre disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il principio contabile relativo all'attività di programmazione economico – finanziaria degli Enti Locali approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali presso il Ministero dell'Interno;

esaminati

gli schemi:

- della relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012 - 2014;
- del bilancio di previsione per l'esercizio 2012;
- del bilancio pluriennale 2012 - 2014;

ed i relativi allegati, predisposti dalla Giunta Comunale ed approvati con provvedimento n. 57 del 3 maggio 2012 e consegnato definitivamente all'organo di revisione nella stessa data;

esaminati altresì

i seguenti documenti messi a disposizione dal Servizio Finanze e Bilancio:

- quadri di controllo degli equilibri economico e finanziario del bilancio di previsione 2012 e del bilancio pluriennale per gli anni 2013 e 2014;
- quadri di analisi economico – funzionale delle spese, sia corrente che in conto capitale, del bilancio annuale 2012 e pluriennale 2013 – 2014, articolata per funzioni ed interventi;
- prospetto analitico dei mutui in ammortamento per gli esercizi 2012, 2013 e 2014 con dimostrazione delle quote di rimborso di capitale e degli interessi;
- prospetto analitico delle spese di investimento e delle corrispondenti fonti di finanziamento per gli esercizi 2012, 2013 e 2014;
- prospetto analitico delle spese del personale per l'esercizio 2012;
- prospetto dimostrativo dell'utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per il finanziamento delle spese correnti relativi all'anno 2012;
- prospetto dimostrativo delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada per l'anno 2012;
- prospetto dimostrativo della percentuale di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale per il 2012;
- prospetto dimostrativo della capacità di indebitamento per gli anni 2012, 2013 e 2014;

attesta

1. che il bilancio di previsione per l'esercizio 2012 è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, previsti dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali e da specifiche leggi di settore, nonché dallo statuto e dal regolamento comunale di contabilità;
2. che il bilancio previsionale 2012 è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
3. che al bilancio di previsione 2012 sono stati allegati:
 - a) la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012 - 2014;
 - b) il bilancio pluriennale 2012 - 2014;
 - c) il rendiconto per l'esercizio 2010;
 - d) le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2010 delle aziende speciali, consorzi e società di capitale, partecipate dall'Ente, costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - e) il programma triennale 2012 – 2014 e l'elenco annuale 2012 delle opere pubbliche di cui all'art. 14 della legge n. 109/94;
 - f) la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale sull'aggiornamento del programma triennale 2012 – 2014 e dell'elenco annuale 2012;

- g) la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziarie e sulla determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato nell'esercizio 2012;
 - h) le proposte di deliberazioni di Consiglio Comunale con le quali verranno determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposte e tasse, nonché per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale dei costi di gestione dei servizi stessi;
 - i) il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno per gli anni 2012, 2013 e 2014;
 - j) il programma del fabbisogno di personale per l'anno 2012;
 - k) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (ex art. 58, comma 1, della legge n. 133/08);
 - l) il prospetto che evidenzia il limite massimo delle spese per gli incarichi di collaborazione autonoma (ex art. 46, comma 3, della legge n. 133/08);
 - m) gli altri documenti e/o prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell'Ente;
- 4. che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con d.p.r. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - 5. che la relazione previsionale e programmatica è stata redatta nell'osservanza dello schema di cui al d.p.r. 3 agosto 1998, n. 326;
 - 6. che sono state distinte le entrate e le spese per funzioni delegate e quelle a specifica destinazione;
 - 7. che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini IVA;

rileva che

8. Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2012:

- a) Il **quadro generale del bilancio** è così riassumibile:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	20.120.041,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	24.294.264,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.665.504,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	11.925.682,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	4.564.719,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	11.019.682,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.150.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.200.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.200.000,00
<i>Totale</i>	41.569.946,00	<i>Totale</i>	41.569.946,00
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	41.569.946,00	<i>Totale complessivo spese</i>	41.569.946,00

b) L'equilibrio economico-finanziario è così previsto:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	11.712.238,81	18.327.894,00	20.120.041,00
Entrate titolo II	11.277.568,78	2.634.372,50	1.665.504,00
Entrate titolo III	4.553.332,82	4.832.295,00	4.564.719,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	27.543.140,41	25.794.561,50	26.350.264,00
(B) Spese titolo I	25.423.647,03	25.769.096,50	24.294.264,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.101.170,88	2.342.729,00	1.150.000,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.018.322,50	-2.317.264,00	906.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	360.544,62	1.206.700,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.375.171,96	1.200.000,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	1.375.171,96	1.200.000,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	1.864.873,93	89.436,00	906.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
Avanzo economico	1.864.873,93	89.436,00	906.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	889.165,15	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	4.852.018,73	10.005.000,00	11.019.682,00
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	4.852.018,73	10.005.000,00	11.019.682,00
(N) Spese titolo II	3.706.807,71	8.894.436,00	11.925.682,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	1.864.873,93	89.436,00	906.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	399.412,80	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	2.034.325,79	0,00	0,00

c) L'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

Entrate del titolo VI	3.200.000,00
Spese del titolo IV	3.200.000,00

d) L'equilibrio delle entrate a destinazione specifica o vincolata per legge con le relative spese è così previsto:

Descrizione	Entrate previste	Spese previste	
		Titolo I	Titolo II
Per rimborso di quote - capitale sui mutui con fondo sviluppo investimenti dello Stato	86.426,00	86.426,00	
Per finalità di cui all'art. 208, comma 4, della legge n. 388/2000 mediante proventi da sanzioni derivanti da violazione al codice stradale	630.000,00	630.000,00	
Per l'attività del Segretario Comunale sui diritti di segreteria e di rogito dei contratti	30.000,00	30.000,00	
Per spese di investimento mediante proventi delle alienazioni di beni immobili	8.389.000,00		8.389.000,00
Per spese correnti e di investimento mediante proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni	2.050.000,00	0,00	2.050.000,00
Totale	11.185.426,00	746.426,00	10.439.000,00

e) La **situazione corrente** è influenzata dalle seguenti entrate e spese, aventi carattere di straordinarietà e/o eccezionalità:

CP
14

	Entrate	Spese
Proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire	0,00	
Accantonamenti ad oneri straordinari per minore introito di tributi e proventi per sanzioni al codice stradale		34.000,00
Spese di personale assunto con contratto a tempo determinato e/o per sostituzione di maternità		
Altri oneri straordinari della gestione corrente		56.757,00
Totale	0,00	90.757,00

da cui l'organo di revisione deduce una differenza negativa tra le entrate e le spese aventi carattere di straordinarietà e/o eccezionalità, che finanzia le spese della gestione corrente.

- g) **L'entrata corrente distinta per fonte di provenienza** presenta le seguenti variazioni rispetto ai dati del consuntivo 2010 e delle previsioni definitive 2011, confrontate con i dati degli anni 2012, 2013 e 2014:

	Cons. 2010	Ass. 2011	Prev. 2012	Prev. 2013	Prev. 2014
Entrate tributarie	11.712.238,81	18.327.894,00	20.120.041,00	19.641.425,00	19.389.425,00
Entrate per contributi e trasferimenti	11.277.568,78	2.634.372,50	1.665.504,00	1.659.742,00	1.659.742,00
Entrate extratributarie	4.553.332,82	4.832.295,00	4.564.719,00	4.382.835,00	4.382.835,00
Totale	27.543.140,41	25.794.561,50	26.350.264,00	25.684.002,00	25.432.002,00

- h) **Le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi** sono così previste rispetto ai dati del consuntivo 2010 e delle previsioni definitive 2011, confrontate con i dati degli anni 2012, 2013 e 2014:

	Cons. 2010	Ass. 2011	Prev. 2012	Prev. 2013	Prev. 2014
Personale	6.766.445,82	6.484.500,00	6.287.741,00	6.288.241,00	6.288.241,00
Acquisto beni di consumo	532.691,40	536.506,10	512.352,00	510.801,00	510.801,00
Prestazioni di servizi	13.427.019,82	13.929.363,40	13.553.589,00	13.757.388,00	13.505.388,00
Utilizzo di beni di terzi	190.692,19	210.732,00	171.941,00	191.941,00	191.941,00
Trasferimenti	2.825.918,16	2.792.188,00	2.517.631,00	2.516.631,00	2.516.631,00
Interessi passivi	474.837,74	478.550,00	386.000,00	386.000,00	386.000,00
Imposte e tasse	750.666,63	686.453,00	619.000,00	619.000,00	619.000,00
Oneri straordinari della gestione corrente	455.375,27	557.938,00	56.757,00	49.000,00	49.000,00
Ammortamenti d'esercizio	-	-	-	-	-
Fondo svalutazione crediti	-	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Fondo di riserva	-	2.866,00	99.253,00	125.000,00	125.000,00
Totale	25.423.647,03	25.769.096,50	24.294.264,00	24.534.002,00	24.282.002,00

- j) Le **entrate da alienazione di beni**, e le **entrate straordinarie derivanti da finanziamenti da privati** sono stati interamente destinati al finanziamento di spese di investimento e/o di specifiche opere pubbliche.
- k) Non è stato previsto nessun importo a titolo di **contributo ordinario investimenti dello Stato**, mentre sono stati iscritti in bilancio **contributi straordinari della Regione** interamente destinati al finanziamento di specifiche opere pubbliche; sono stati previsti, inoltre, **trasferimenti straordinari da Privati** per il finanziamento di spese di investimento;
- l) I **proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni** sono stati destinati unicamente al finanziamento delle spese di investimento.
- m) Non sono state previste **entrate derivanti da nuove accensioni di mutui**.
- n) Le **spese in conto capitale** risultano così **finanziate**:

	Preventivo assestato 2011	Preventivo 2012
Mezzi propri:		
Avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente		
Avanzo del bilancio corrente		
Proventi di alienazione di beni patrimoniali	2.969.000,00	8.589.000,00
Proventi derivanti da concessioni di beni e diritti		-
Proventi delle concessioni edilizie e del condono	686.000,00	2.050.000,00
Altri proventi	-	-
Sub-totale	3.655.000,00	10.639.000,00
In %	37%	97%
Mezzi di terzi:		
Entrate da accensione di mutui		-
Contributo ordinario investimenti dello Stato		-
Trasferimenti straordinari da Regioni ed altri Enti pubblici	950.000,00	365.000,00
Contributi e finanziamenti da privati	5.400.000,00	15.682,00
Altri proventi		-
Sub-totale	6.350.000,00	380.682,00
In %	63%	3%
Totale	10.005.000,00	11.019.682,00
In %	100%	100%

- o) Tutti gli **interventi inclusi nell'aggiornamento dell'elenco annuale delle opere pubbliche**, che dovrà essere approvato dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2012, sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio annuale.
- p) Le **spese per manutenzioni**, laddove iscritte nella parte in conto capitale del bilancio di previsione, si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;
- q) Ai fini del **rispetto del patto di stabilità interno** per l'esercizio 2012, il Collegio dei Revisori dà atto che il Comune di Pioltello ha calcolato il proprio obiettivo specifico di miglioramento del saldo finanziario di competenza ai sensi delle disposizioni previste dall'art. 31 della legge n. 183/2011. Innanzitutto si è verificato che il calcolo del saldo finanziario in termini di competenza mista fosse conforme alla disposizione di legge.
Di seguito viene riportato il prospetto di calcolo.

	IMPORTO
<i>Spese correnti</i>	
anno 2006	22.217.044,00
anno 2007	23.673.245,00
anno 2008	25.560.389,00
Media delle spese correnti (2006-2008)	23.816.893

Anno	Coefficienti da applicare	Saldo Obiettivo	Riduzione trasferimenti	Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti
2012	16,00%	3.810.703	1.506.000	2.304.703
2013	15,80%	3.763.069	1.506.000	2.257.069
2014	15,80%	3.763.069	1.506.000	2.257.069

Anno	Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti	Patto Regionale orizzontale (50% del 2011)	Saldo Obiettivo Finale
2012	2.304.703	238.171	2.542.874

Infine si è accertato che l'Ente abbia iscritto le previsioni di entrata ed uscita in termini di competenza in misura tale da consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno per l'anno 2012:

	Anno 2012
<i>Entrate finali</i>	
<i>Previsioni di accertamento</i>	
Titolo 1	20.120.041,00
Titolo 2	1.665.504,00
Titolo 3	4.564.719,00
<i>Previsioni di riscossione</i>	
Titolo 4	11.019.682,00
Totale entrate finali	37.369.946,00
<i>Spese finali</i>	
<i>Previsioni di impegno</i>	
Titolo 1	24.294.264,00
<i>Previsioni di pagamento</i>	
Titolo 2	8.500.000,00
Totale spese finali	32.794.264,00
Saldo finale	4.575.682,00
Saldo programmatico	2.542.874,00
Differenza	2.032.808,00

L'organo di revisione dà quindi atto che nella predisposizione del bilancio annuale di previsione, il Comune di Pioltello ha rispettato l'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno per l'anno 2012 in ossequio al comma 12 dall'art. 77 bis della legge n. 133/2008 e della legge 220/2010 commi 88, 91 e 92. Si evidenzia che ai fini delle riscossioni e dei pagamenti, rispettivamente, delle entrate e spese in conto capitale per l'anno 2012, è stata verificata la stima basata sulle proiezioni di incasso delle entrate alla fine dell'anno 2011 e sulla dinamica dei pagamenti rispetto allo stato di attuazione delle opere pubbliche alla data attuale e delle altre spese di investimento programmate per l'anno 2012. Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

- r) **L'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento** previsti dall'art. 204, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698, della legge n. 296/2006, dà le seguenti risultanze:

Entrate correnti (titolo I, II e III) del rendiconto 2010	27.543.140,41
Interessi passivi su mutui precedentemente contratti	386.000,00
Incidenza percentuale del totale complessivo degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti accertate nel 2010	1,40%

e l'organo di revisione prende atto che è rispettato il limite della capacità di indebitamento previsto per l'esercizio 2012 ai sensi della normativa vigente, anche considerando le modifiche introdotte dalla legge di stabilità 2011, che ha determinato il limite nella misura non superiore al 8%.

9. Per quanto riguarda il **bilancio pluriennale 2013 - 2014**:

a) Il **bilancio pluriennale**, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 57 del 3 maggio 2012 sulla base dello schema di cui al d.p.r. n. 194/96, i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, per la parte spesa è **redatto per programmi, titoli, servizi ed interventi** ed indica per ciascuno di essi l'ammontare:

- delle spese correnti di gestione (consolidata e di sviluppo);
- delle spese di investimento;

distinte per ciascuno degli anni 2012, 2013 e 2014.

b) Le **previsioni di entrata e di spesa** nel bilancio pluriennale sono formulate, tenendo conto, in particolare:

- delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato amministrativo presentati al Consiglio Comunale;
- delle previsioni contenute nel programma triennale delle opere pubbliche;
- delle previsioni evidenziate nei piani economico-finanziari approvati dalla Giunta Comunale e della loro ricaduta nel triennio;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del d.lgs. n. 267/2000;
- dei limiti imposti dal rispetto degli obiettivi di cui alla normativa sul patto di stabilità per il triennio in esame;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- degli impegni di spesa assunti a norma dell'art. 183, commi 2, 6 e 7, e dell'art. 200, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000;
- del tasso di inflazione programmato previsto nel documento di programmazione economico-finanziaria;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente.

- c) Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale consentono il **mantenimento degli equilibri economico - finanziari** e la **copertura delle spese di funzionamento e di investimento** come segue:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	19.641.425,00	19.389.425,00
Entrate titolo II	1.659.742,00	1.659.742,00
Entrate titolo III	4.382.835,00	4.382.835,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	25.684.002,00	25.432.002,00
(B) Spese titolo I	24.534.002,00	24.282.002,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.150.000,00	1.150.000,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	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	0,00	0,00
- 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)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	6.546.000,00	7.615.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	6.546.000,00	7.615.000,00
(N) Spese titolo II	6.546.000,00	7.615.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

- d) L'ente non ha previsto l'assunzione di nuovi mutui per gli anni 2012 – 2014;
- e) Gli stanziamenti di previsione del bilancio pluriennale degli esercizi 2013 e 214 sono stati iscritti nel **rispetto del patto di stabilità interno** di cui al comma 77 bis della legge n. 133/2008 e della legge 220/2010 commi 88, 91 e 92, conseguendo l'obiettivo specifico di miglioramento del saldo finanziario di "competenza mista" dell'anno 2007, che risultano così calcolati:

	Anno 2013
Media delle spese correnti (2006-2008)	23.816.892
% di peggioramento del saldo finanziario	15,8%
Obiettivo programmatico di competenza	3.763.069
Riduzione dei trasferimenti erariali (D.L. 78/2010)	-1.506.000
Obiettivo programmatico rideterminato	2.257.069

	Anno 2013
<i>Entrate finali</i>	
<i>Previsioni di accertamento</i>	
Titolo 1	19.641.425,00
Titolo 2	1.659.742,00
Titolo 3	4.382.835,00
<i>Previsioni di riscossione</i>	
Titolo 4	6.546.000,00
Totale entrate finali	32.230.002,00
<i>Spese finali</i>	
<i>Previsioni di impegno</i>	
Titolo 1	24.534.002,00
<i>Previsioni di pagamento</i>	
Titolo 2	2.000.000,00
Totale spese finali	26.534.002,00
Saldo finale	5.696.000,00
Saldo programmatico	2.257.069,00
Differenza	3.438.931,00

	Anno 2014
<i>Entrate finali</i>	
<i>Previsioni di accertamento</i>	
Titolo 1	19.389.425,00
Titolo 2	1.659.742,00
Titolo 3	4.382.835,00
<i>Previsioni di riscossione</i>	
Titolo 4	7.615.000,00
Totale entrate finali	33.047.002,00
<i>Spese finali</i>	
<i>Previsioni di impegno</i>	
Titolo 1	24.282.002,00
<i>Previsioni di pagamento</i>	
Titolo 2	2.000.000,00
Totale spese finali	26.282.002,00
Saldo finale	6.765.000,00
Saldo programmatico	2.257.069,00
Differenza	4.507.931,00

L'organo di revisione dà quindi atto che nella predisposizione del bilancio pluriennale, il Comune di Pioltello ha rispettato gli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno per gli anni 2012, 2013 e 2014 in ossequio al comma 12 dell'art. 77 bis della legge n. 133/2008, e della legge 220/2010 commi 88, 91 e 92 considerando che ai fini della previsione di incasso delle entrate in conto capitale, è stata effettuata una stima basata sulle proiezioni di riscossione delle entrate alla fine dell'esercizio ed è stato assunto come dato sulla previsione di spesa il limite effettuabile dei pagamenti.

10. La **relazione previsionale e programmatica per il triennio 2012 - 2014**, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 57 del 3 maggio 2012, redatta sullo schema approvato con d.p.r. n. 326/98, comprende l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale, conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del d.lgs. n. 267/2000, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'Ente, ed in particolare:

- a) Essa è stata redatta secondo fasi caratterizzate da ricognizione delle caratteristiche generali; individuazione degli obiettivi; e valutazione delle risorse finanziarie.
- b) Per quanto riguarda le entrate, essa comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale.
- c) Per quanto riguarda le spese, essa è redatta per programmi e per progetti, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento.

- d) Relativamente a ciascun programma e progetto, essa contiene le scelte adottate, le finalità da conseguire e le risorse finanziarie da utilizzare.
- e) Essa individua i responsabili dei programmi e progetti, attribuendo loro gli obiettivi e le finalità da conseguire e le risorse finanziarie necessarie.
- f) Essa motiva e spiega le scelte, gli obiettivi, le finalità che si intendono conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con gli strumenti urbanistici ed i relativi piani di attuazione, il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche, la programmazione triennale del fabbisogno di personale.
- g) Essa elenca analiticamente le opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati.
- h) Essa contiene, per ciascun programma e progetto, l'impegno a definire con il piano esecutivo di gestione, successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2012 da parte del Consiglio Comunale, come previsto dalla normativa, gli obiettivi di gestione e ad attribuire gli stessi ai responsabili dei settori e servizi, unitamente alle risorse finanziarie ed alle dotazioni umane e strumentali necessarie al loro conseguimento.
- i) Essa assicura ai cittadini ed agli organismi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati.

11. Per quanto riguarda il **programma triennale 2012 – 2014** e l'**elenco annuale 2012 delle opere pubbliche**:

- a) L'aggiornamento annuale del programma triennale delle opere pubbliche, di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, come modificato dall'art. 7 della legge 1° agosto 2002 n. 166l, è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale n. 5374/21/65 del 21 giugno 2000.
- b) Lo schema di programma è stato adottato dalla Giunta Comunale, preliminarmente con atto n. 121 del 24 ottobre 2011 e pubblicato sull'Albo Pretorio on-line per 60 giorni consecutivi successivamente integrato con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 19 aprile 2012.
- c) Nello stesso programma sono indicati:
 - i lavori di importo superiore a 100.000 euro;
 - le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla normativa vigente, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, di recupero del patrimonio, di completamento dei lavori;
 - la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
 - le spese per la progettazione, direzione lavori /sicurezza e collaudo e gli accantonamenti per imprevisti ed accordi bonari;



- d) Non ci sono interventi contenuti nell'elenco annuale di importo superiore a 1.000.000 euro, per i quali la Giunta Comunale ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari alla data attuale. Si ricorda la necessità di provvedere a detta approvazione prima della deliberazione riguardante il bilancio previsionale;
- e) Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione di quelli superiori a 1.000.000 euro e degli interventi di manutenzione straordinaria, la Giunta Comunale non ha provveduto all'approvazione dei progetti di fattibilità economico – finanziaria, alla data attuale. Si ricorda la necessità di provvedere a detta approvazione prima della deliberazione riguardante il bilancio previsionale;
- f) I proventi che finanziano gli interventi e gli importi contenuti nell'aggiornamento dell'elenco annuale e del programma triennale trovano riferimento nelle previsioni del bilancio annuale e pluriennale.
12. Nella **formazione del bilancio di previsione** annuale e pluriennale dovrà essere osservata la **procedura di pubblicità** disposta nello statuto e nei regolamenti dell'Ente, ed in particolare la relazione previsionale programmatica e gli schemi di bilancio previsionale annuale e pluriennale dovranno essere resi disponibili ai Consiglieri Comunali ed a chiunque ne faccia richiesta dal momento della loro approvazione da parte della Giunta Comunale.
13. Sulla base dei parametri di individuazione degli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie, emanati con decreto ministeriale n. 217 del 10 giugno 2003, il Comune non risulta strutturalmente deficitario;

Tutto ciò premesso, considerato, rilevato ed accertato, il Collegio dei Revisori

prende atto

15. Che la **manovra finanziaria** che il Comune intende attuare **per conseguire l'equilibrio economico-finanziario della parte corrente del bilancio di previsione 2012** si caratterizza principalmente come segue:

- a) Relativamente alle **entrate tributarie**:

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

L'organo di revisione dà atto che la previsione di entrata per l'esercizio 2012 tiene conto delle modificazioni apportate al capo I del d.lgs. n. 507/93 recante disposizioni in materia di imposta comunale sulla pubblicità e di diritti sulle pubbliche affissioni, dall'art. 10 della legge finanziaria per il 2002 e dall'art. 2 bis della legge 24 aprile 2002 n. 75, di conversione del d.l. 22 febbraio 2002 n. 13 e dalla legge 244/2007.

Il gettito dell'imposta comunale sulla pubblicità, stimato sulla base dell'andamento dell'entrata negli anni precedenti, è stato iscritto al titolo I, categoria 1, in euro **350.000,00=** e registra un incremento rispetto alla previsione assestata dell'anno precedente di euro 50.000. in quanto l'ente adotterà un piano straordinario di rilevazione sul territorio degli impianti pubblicitari e successivamente di revisione della banca dati.



IMU SPERIMENTALE

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote da deliberare per l'anno 2012 in aumento rispetto all'aliquota base per i fabbricati diversi dall'abitazione principale è stato previsto in euro 9.413.287,00, con una variazione di euro 4.574.287,00 rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011.

Tale importo è quanto convenzionalmente attribuito dal Ministero al netto di una deduzione di circa 600.000 euro.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Il gettito dell'addizionale comunale all'Irpef è stato previsto al titolo I, categoria 1, per euro **2.000.000,00=** sulla base dell'aliquota fissata nella misura dello 0,5%, così come deliberata dal Consiglio Comunale con atto n. 11 del 7 febbraio 2008 e che, visto il "blocco delle aliquote impositive" imposto dalla disposizione dell'art. 77 bis, comma 30, del d.l n. 12/2008 convertito nella legge n. 133/2008, è stata confermata anche per l'anno 2012.

Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Aliquota: 0,2 %	Aliquota: 0,2%	Aliquota: 0,5%	Aliquota: 0,5%	Aliquota: 0,5%
Previsione definitiva	Previsione definitiva	Previsione definitiva	Previsione definitiva	Previsione asestata
1.029.515,71	2.000.000,00	1.999.095,68	1.852.965,00	2.000.000,00

TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE

Il gettito della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, stimato sulla base delle disposizioni previste nel d.lgs. n. 507/93 e del vigente regolamento comunale nonché delle tariffe approvate precedentemente con deliberazioni consiliari, che non sono state modificate, è stato iscritto al titolo I, categoria 2, del bilancio di previsione 2012 in euro **250.000,00=**, di cui:

- euro 50.000,00= a titolo di tassa per l'occupazione permanente;
- euro 200.000,00= a titolo di tassa per l'occupazione temporanea;

L'organo di revisione dà atto che la stima dello stanziamento di bilancio è stata effettuata sulla base dell'andamento dell'entrata negli anni precedenti e che il gettito complessivo della tassa, prevista per l'esercizio 2012, è sostanzialmente in linea con le previsioni asestata dell'anno precedente; mentre non è stato previsto alcun importo sulle annualità pregresse a seguito di attività di accertamento e liquidazione del tributo.

Si evidenzia, altresì, che il Comune non ha applicato la normativa prevista dall'art. 63 del d. lgs. n. 446/97 ed ha mantenuto in vigore la tassa.

TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI

Il gettito della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani è stato iscritto al titolo I, categoria 2, del bilancio di previsione 2012 per l'importo di euro **4.130.000,00=** tenendo conto dei seguenti elementi:

- ❑ che il gettito e il costo del servizio è determinato con le modalità di cui all'art. 61 del d.lgs. n. 507/93, senza considerare la facoltà prevista dall'art. 57, comma 17, della legge n. 388/2000 di includere tra i costi del servizio quelli relativi allo spazzamento delle strade;
- ❑ che l'entrata prevista dalla riscossione dei ruoli principale e suppletivo è stata determinata, tenendo conto delle esenzioni e riduzioni come da vigente regolamento, in euro 4.000.000,00=;
- ❑ che nell'importo complessivo del gettito è compresa l'addizionale provinciale pari al 5 % della tassa di competenza, ammontante ad euro 190.476,19=;
- ❑ che la spesa complessiva del servizio raccolta e smaltimento rifiuti, dedotto il 5% del costo dello spazzamento delle strade, è stata stimata in 3.839.169,54= ed è costituita dalle seguenti componenti:

Costo del personale	61.119,54
Canone d'appalto per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	2.819.000,00
Costo delle discariche	1.100.000,00
meno: riduzione forfettaria del 5% sullo spazzamento	-140.950,00
Totale costi del servizio di raccolta e smaltimento r.s.u.	3.839.169,54

- ❑ che la percentuale di copertura della spesa (escluso il 5% a titolo di costo dello spazzamento strade) calcolato sul totale dell'entrata (al netto dell'addizionale provinciale) è pari al 99,23%.

L'organo di revisione dà atto che la previsione relativa a tale entrata è stata effettuata tenendo conto delle modifiche apportate alle tariffe in vigore, deliberate con provvedimento di Giunta Comunale n. 46 del 19 aprile 2012, che ha incrementato mediamente del 15% le tariffe in vigore negli anni precedenti.

Evidenzia altresì che il costo del servizio, rispetto al previsionale 2011, si è incrementato per il maggior costo delle discariche.

DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Il gettito dei diritti sulle pubbliche affissioni, determinato a norma del d. lgs. n. 507/93 e successive modificazioni e stimato sulla base delle tariffe deliberate con atto di Giunta Comunale, che conferma quelle stabilite per l'anno 2011, è stato previsto al titolo I, categoria 3, in euro **25.000,00=**.

L'organo di revisione dà atto che non sono state previste entrate per sanzioni amministrative da destinarsi al potenziamento e miglioramento del servizio a norma del 5° comma dell'art. 24 del citato d. lgs. n. 507/93 e che lo stanziamento non presenta nessuna variazione rispetto alla previsione assestata dell'anno in corso.

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO

La stima della previsione di riscossione del Fondo Sperimentale di riequilibrio pari ad euro 3.749.754,00:= è avvenuta tenendo conto:

- che per gli anni 2012, 2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art. 2 d.lgs 15 marzo 2011, n 23;
- che sarà diminuito in ragione del gettito stimato ad aliquota base dell'IMU come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011.
- che sarà diminuito dal 2013 in ragione del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

Il fondo perequativo è stato previsto tenendo conto della diminuzione in base al gettito stimato ad aliquota base dell'IMU, come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011 e del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

b) Relativamente ai trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici:

TRASFERIMENTI STATALI

L'organo di revisione dà atto che le previsioni di entrata dei trasferimenti correnti dello Stato sono state iscritte nel bilancio di previsione 2012, sulla base di quanto previsto dalla recente normativa di riferimento e tenendo in considerazione quanto pubblicato sul sito internet del Ministero degli Interni.

Pertanto il gettito complessivo del titolo II, categoria 1, è stato previsto in euro **86.426,00=** a titolo di fondo sviluppo investimenti e registra una variazione in diminuzione di euro 134.789,00= rispetto al dato assestato del bilancio 2011.

TRASFERIMENTI CORRENTI REGIONALI

Il gettito derivante dai trasferimenti correnti della Regione è stato previsto complessivamente in euro 4.100,00=, per il progetto regionale Pari opportunità allocati alla categoria 2 e per euro 734.388,00.= allocata alla categoria 3 del titolo II del bilancio di previsione 2012.

L'organo di revisione dà atto che la previsione di tale entrata è stata effettuata sia sulla base delle previsioni definitive dell'anno 2011 per i progetti già avviati nel corso dell'anno sia in accordo con i programmi di intervento ed i piani di sviluppo regionale e che non si registra nessuna variazione sostanziale rispetto al dato assestato.

Con decorrenza dal 1 luglio 2009 il comune di Pioltello ricopre il ruolo di Comune capo fila del Piano di Zona Distretto 3 Sociale Est Milano.

TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Il gettito derivante dai trasferimenti correnti di altri Enti del settore pubblico è stato previsto complessivamente in euro **840.590,00=** (di cui euro 12.896,00 categoria 4 e euro 827.694,00 categoria 5) ed è così distinto nelle sue componenti principali.

Contributi dall'A.S.L. di competenza per i servizi sociali	146.046,00
Contributo dall'A.S.L di competenza per il C.D.D.	55.000,00
Contributi dalla Provincia	1.662,00
Contributi dalla Provincia "Progetto nuova marginalità"	12.896,00
Trasferimenti da altri Comuni per "Gestione associata"	100.000,00
Contributo per finanziamento progetti a favore - disabili	12.696,00
Trasferimenti da altri Comuni per rimborso spese del C.D.D.	290.000,00
Contributi dalle Scuole per il servizio di mensa scolastica	80.000,00
Trasferimento dal Comune di Vimodrone per "Piano di zona"	23.820,00
Trasferimenti da altri Comuni per "Polo catastale"	111.770,00
Contributo dall'A.G.E.A. per prodotti lattiero - caseari	6.700,00
Totale trasferimenti correnti da altri Enti pubblici	840.590,00

c) Relativamente alle **entrate extra-tributarie**:

DIRITTI DI SEGRETERIA ED ALTRI DIRITTI DA SERVIZI PUBBLICI

L'organo di revisione dà atto che l'Ente non ha adottato il provvedimento di soppressione della quota dei diritti di segreteria di competenza del bilancio di cui all'art. 2, comma 15, della legge n. 127/97 ed ha tenuto conto dell'avvenuta soppressione dei diritti sugli atti dello stato civile disposta dal d.p.r. n. 396/2000.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene congrua la previsione iscritta nel bilancio di previsione 2012, che risulta complessivamente pari ad euro **98.000,00=**, di cui:

- euro 30.000,00= per diritti di segreteria sull'anagrafe e di rogito;
- euro 25.000,00= per diritti di segreteria sull'edilizia privata;
- euro 5.000,00= per rimborso spese di fotocopie di documenti e stampati vari;
- euro 38.000,00= per rimborso spese su certificati anagrafici e documenti di identità.

Si evidenzia che gli stanziamenti delle suddette voci di bilancio registrano complessivamente una variazione in diminuzione di euro 5.800,00= rispetto alle previsioni assestate del bilancio dell'anno precedente.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ED AI REGOLAMENTI COMUNALI IN MATERIA DI COMMERCIO ED ARTIGIANATO

I proventi relativi alle sanzioni amministrative per violazioni al codice stradale sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 per euro **640.500,00=** e non presentano variazioni rispetto all'assestato del bilancio 2011.

Con riguardo alle sanzioni amministrative per violazione ai regolamenti comunali in materia di commercio ed artigianato, è stato iscritto nel bilancio previsionale 2012 un importo di euro **10.500,00=** identico con la previsione assestata dell'anno precedente.

L'organo di revisione dà atto che l'entrata in questione è stata iscritta tenendo conto di quanto previsto all'art. 62, commi 1 e 4, del d.lgs. n. 267/2000 per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio e che il gettito di tale risorsa è stato destinato con atto della Giunta Comunale n. 19 dell'1 marzo 2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010, e precisamente, in misura non inferiore ad un quarto a interventi di manutenzione della segnaletica stradale, in misura non inferiore ad un quarto al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, le parte residuale al miglioramento della sicurezza stradale.

Relativamente agli anni arretrati non è stato iscritto in bilancio nessun importo né a titolo di sanzioni per violazione al codice stradale né a titolo di sanzioni per violazione ai regolamenti comunali.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Con riguardo alle entrate e spese dei servizi pubblici a domanda individuale, l'organo di revisione dà atto che le tariffe nonché i prospetti dei costi e proventi e riguardanti le percentuali di copertura dei costi saranno deliberate dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del progetto di bilancio previsionale 2012 e che la stima delle previsioni inserite nel progetto di bilancio è stata effettuata mantenendo inalterate le tariffe medesime.

In particolare, sono state previste le seguenti spese ed entrate nonché i seguenti coefficienti di copertura dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale:

Servizi	Spese	Entrate	Differenza	%
Centri diurni estivi	22.500,00	58.462,00	35.962,00	259,83
Asili nido	686.816,50	198.062,00	-488.754,50	28,84
Corsi extrascolastici	60.500,00	34.000,00	-26.500,00	56,20
Totale	769.816,50	290.524,00	-479.292,50	37,74

Dal prospetto sopra riportato, si evince quanto segue:

- il totale dei proventi ammonta ad euro **290.524,00=**;
- il totale delle uscite finanziarie ammonta ad euro **769.816,50=**
- il saldo passivo è di euro **479.292,50=** pari ad euro 13,18= per abitante; (ho diviso 479.292,50 per 36.390 abit)
- la percentuale complessiva di copertura dei costi è pari al **37,74%**;

In relazione alla tabella sopra riportata si fa presente, altresì, che:

- i servizi da considerarsi “a domanda individuale” sono stati individuati in base al decreto ministeriale del 31 dicembre 1983, come modificato dall’art. 4, comma 2, del decreto ministeriale del 1° luglio 2002;
- nella determinazione della percentuale di copertura dei costi, quelli relativi all’asilo nido sono stati calcolati nella misura del 50% ai sensi dell’art. 5 della legge n. 498/92;
- nei ricavi totali sono ricompresi i contributi regionali allocati ad ogni singolo servizio;

si dà atto, inoltre, che il tasso di copertura dei costi rientra nel limite previsto dalla normativa vigente, precisando che l’Ente, non essendo in condizioni di deficitarietà strutturale in relazione ai parametri di cui al decreto ministeriale n. 217/2003, non è obbligato alla copertura minima di legge, pari al 36%.

L’organo di revisione dà atto altresì che la percentuale complessiva di copertura dei costi rilevata nel bilancio di previsione 2012 è pari al 37,74% contro la percentuale del 39,63% registrata nel consuntivo dell’esercizio 2011.

PROVENTI DEI BENI DELL’ENTE

La previsione di entrata a titolo di proventi dei beni dell’Ente ammonta complessivamente ad euro **2.612.245,00=** ed è così distinta nelle sue principali componenti:

Proventi di escavazione per l’attività estrattiva	40.000,00
Canoni di concessioni cimiteriali	450.000,00
Canone del servizio di farmacia	20.000,00
Proventi di gestione della piscina comunale	84.000,00
Canoni d’uso degli impianti sportivi e rimborso spese di gestione	34.500,00
Canoni di locazione di antenne radiomobili	143.000,00
Canoni di locazione di immobili ed alloggi comunali	357.045,00
Proventi per rimborso di spese d’utenza di immobili comunali	94.700,00
Canone per contratto d’affitto d’azienda "ramo distribuzione gas"	1.389.000,00
Canone per contratto di gestione "servizio idrico"	0,00
Totale proventi dei beni dell’Ente	2.612.245,00

L’organo di revisione dà atto che le previsioni iscritte nel bilancio previsionale 2012 a titolo di canoni di locazione di fondi rustici e terreni, immobili del patrimonio disponibili ed alloggi di edilizia residenziale pubblica non si discostano sostanzialmente da quelle assestate del bilancio 2011.

Si evidenzia che l’entrata complessiva della categoria 2 del titolo III registra una variazione in diminuzione, al netto degli incrementi, di euro **93.730,00=** rispetto a quella assestata del bilancio 2011, che è imputabile, principalmente, alle previsioni di:

- diminuzione di euro 40.000,00= dei proventi per la gestione della piscina e impianti sportivi;
- aumento di euro 60.000,00= sui canoni da concessione cimiteriale;

- aumento di euro 53.000,00= canone di concessione servizio pubblico gestione parcheggi
- diminuzione di euro 182.335,00= sul canone di contratto di affitto ramo distribuzione gas;

INTERESSI ATTIVI

L'organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata è stata calcolata tenendo presenti:

- gli interessi attivi sulle contabilità fruttifere fino all'esaurimento dei fondi giacenti presso la tesoreria unica;
- gli interessi attivi sulle disponibilità liquide che maturano sul conto del tesoriere;
- gli interessi attivi sui conti correnti postali per diverse finalità di riscossione dall'utenza;
- gli interessi attivi per retrocessione mutui riconosciuti dalla Cassa Depositi e Prestiti.

In relazione a quanto sopra evidenziato, il gettito di tale voce di bilancio è stato iscritto per euro **20.000,00=**,

UTILI NETTI DA AZIENDE PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'

I dividendi di società ed enti partecipati dall'Ente sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 per complessivi euro **159.000,00=** e sono così distinti (dati in euro):

Dividendi dalla società C.A.P. S.p.a.	58.000,00
Dividendi dalla società Far.com. s.r.l.	1.000,00
Utile netto dalla società CO.GE.SER S.p.A.	100.000,00
Totale dividendi da società partecipate dall'Ente	159.000,00

L'organo di revisione dà atto che la previsione di tale importo complessivo si basa sulle comunicazioni relative alla distribuzione di dividendi da parte delle aziende e società controllate o partecipate dall'Ente e conferma che il dato rimane pressoché in linea con le previsioni assestate del bilancio 2011.

PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI VARI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI

Nel bilancio di previsione 2012 sono stati iscritti proventi diversi e rimborsi vari da Enti pubblici e privati per l'importo complessivo di euro **658.506,00=**. La suddetta entrata, che rappresenta il totale della categoria 5 del titolo III, si riferisce a:

Rimborsi dallo Stato per IVA su servizi esternalizzati	
Rimborso delle rate di ammortamento di mutui dal CoRe S.p.a.	199.980,00
Rimborso delle rate di ammortamento di mutui dal C.A.P. S.p.a.	10.037,00
Rimborso spese di ricovero per poveri inabili al lavoro	77.000,00
Rimborso da operatori per consulenze legali e tecniche	20.000,00
Introiti da operatori per convenzioni ecologiche	10.000,00
Rimborso spese derivanti dalla gestione delle cave	5.500,00
Proventi dal Tesoriere a sostegno di iniziative istituzionali dell'Ente	
Proventi per progetto Progettare natura in Martesana	21.125,00
Rimborso da altri Enti per il "personale comandato"	28.525,00
Proventi da smaltimento rifiuti di apparecchiature elettroniche	30.000,00
Introiti e rimborsi diversi	256.339,00
Totale proventi diversi	658.506,00

L'organo di revisione evidenzia che rispetto alle previsioni assestate dell'esercizio 2011, il bilancio previsionale 2012 registra ancora una diminuzione di euro 236.633,00= e variazioni in aumento di euro 42.087,00=, che sono principalmente imputabili alle previsioni di:

- incremento dei rimborsi per personale a comando di euro 25.625,00;
- diminuzione del provento per progetto progettare natura in Martesana per euro 50.000,00=;
- diminuzione del rimborso spese per censimento;

PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE APPLICATI ALLA PARTE CORRENTE

La disposizione dell'art. 2, comma 8, della legge n. 244/2007, la legge di stabilità n. 220/2010 e il decreto milleproroghe, conferma quanto già previsto dalla legge finanziaria per il 2007, vale a dire che *".....i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia di cui al d.p.r. 6 giugno 2001 n. 380, possono essere utilizzati per una quota non superiore al 50% per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per le spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale"*.

Considerato quanto sopra riportato, si sottolinea che l'Ente ha interamente destinato l'importo previsto quale riscossione dei proventi delle concessioni edilizie al finanziamento di spese in conto capitale.

La situazione riepilogativa dell'anno 2012 e degli altri due anni del bilancio pluriennale, confrontata con quella dell'anno 2010, è la seguente (dati in euro):

	Consuntivo 2010	Assestato 2011	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
Prov. dest. a spese correnti	1.375.171,96	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
% proventi	58%	64%	0,00%	0%	0%
Prov. dest. ad investimenti	993.147,22	686.000,00	2.050.000,00	2.446.000,00	3.400.000,00
% proventi	42%	36%	100,00%	100%	100%

L'organo di revisione dà atto che per il bilancio di previsione 2012, l'Amministrazione Comunale ha destinato interamente l'utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie alla copertura della parte conto capitale.

AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2011

Non è stata inserita a bilancio a finanziamento di spese correnti "non ripetitive" nessuna quota di avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio 2011.

d) Relativamente alle **spese correnti**:

SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE

La spesa per il personale dipendente è stata prevista in complessivi euro **6.287.741,00=** e la sua stima è stata effettuata tenendo conto:

- della vigente dotazione organica;
- delle dimissioni ed assunzioni di personale;
- delle scadenze di contratto di lavoro del personale a tempo determinato;
- dell'incremento al fine di tener conto degli aumenti del C.C.N.L. per l'anno 2012.

La previsione di spesa per il personale dipendente dell'esercizio 2012, confrontata con quella assestata dell'anno precedente, è descritta nel seguente prospetto, suddivisa nelle sue voci principali.

	Previsione asestata 2011	Previsione 2012	Differenza	Diff. %
Stipendi	4.324.583,00	4.360.378,00	35.795,00	0,83%
Oneri contributivi	1.220.407,00	1.184.434,00	-35.973,00	-2,95%
Aumenti contrattuali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Fondo produttività	628.290,00	629.000,00	710,00	0,11%
Altre spese	179.000,00	113.929,00	-65.071,00	-36,35%
Totale	6.352.280,00	6.287.741,00	-64.539,00	-1,02%

L'organo di revisione dà atto che la stima della spesa di personale è stata effettuata sulla base della seguente previsione nel numero di dipendenti per l'esercizio 2012:

- n. 182 dipendenti a tempo indeterminato;
- n. 2 dipendenti a tempo determinato,

per un totale di n. 184 dipendenti, compreso il Segretario / Direttore Generale, la cui dinamica occupazionale viene confrontata con i dati degli esercizi precedenti nel seguente prospetto:

	Totale			
<i>Dipendenti di ruolo all'01.01.2012</i>	178			
Assunzioni				
Dimissioni	1			
<i>Dipendenti di ruolo al 31.12.2011</i>	179			
Dati e indicatori relativi al personale				
	2007	2008	2009	2010
Abitanti	34.496	34.896	35.498	36.369
Dipendenti di ruolo	187	201	194	183
Dipendenti tempo determinato	13	5	3	3
Totale dipendenti	200	206	197	186
Spesa del personale dipendente (int. 01)	6.721.177,40	6.768.743,92	6.563.606,00	6.549.632,00

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 264.000.

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



SPESE PER ACQUISTO DI BENI, PRESTAZIONI DI SERVIZI ED UTILIZZO DI BENI DI TERZI

L'organo di revisione dà atto che gli stanziamenti di spesa relativi agli interventi di spesa per acquisto di beni, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 per l'importo complessivo di euro **14.237.882,00=** (di cui euro 512.352 acquisto di beni, euro 13.553.589, prestazioni di servizi ed euro 171.941 Utilizzo beni di terzi) e possono ritenersi sufficienti per il normale funzionamento dell'Ente ed al fine di garantire i servizi indispensabili.

Si evidenzia che le variazioni intervenute nelle suddette voci di spesa corrente rispetto alle previsioni assestate dell'anno in corso sono le seguenti:

	Previsione asestata 2011	Previsione 2012	Differenza	Diff. %
Acquisto di beni	536.506,10	512.352,00	-24.154,10	-4,50%
Prestazione di servizi	13.929.363,40	13.553.589,00	-375.774,40	-2,70%
Utilizzo di beni di terzi	210.732,00	171.941,00	-38.791,00	-18,41%
Totale	14.676.601,50	14.237.882,00	-438.719,50	-2,99%

L'organo di revisione dà atto che la spesa complessiva dei predetti interventi è diminuita di euro 438.719,50= in valore assoluto e del 2,99% rispetto ai dati assestate del bilancio 2011.

In particolare, esaminando le diverse allocazioni di tale tipologia di spese classificate per funzioni e servizi, si rileva che la diminuzione principale registrata sulla voce "prestazioni di servizi" è dovuta alle riduzioni delle manutenzioni ordinarie sugli edifici pubblici:

Il Collegio dei Revisori, considerato quanto sopra e tenuto conto della natura di tali spese, invita l'Amministrazione Comunale ad adottare strumenti e metodologie per un'attenta e costante verifica dell'andamento delle spese al fine di mantenere l'equilibrio economico del bilancio di previsione, assicurando nel contempo il buon funzionamento dei servizi, e di rispettare gli obiettivi del patto di stabilità interno.

SPESA PER TRASFERIMENTI

La spesa per trasferimenti iscritta nel bilancio 2012 è stata prevista in euro **2.517.631,00=** e subisce una diminuzione di euro 274.557,00= in valore assoluto rispetto a quella assestate dell'anno 2011.

L'organo di revisione dà atto che l'aumento della previsione di spesa è dovuto, prevalentemente, alla riduzione dei trasferimenti relativi ai servizi sociali.

In generale, tuttavia, anche per tale voce di bilancio il Collegio dei Revisori conferma le considerazioni e valutazioni sopra espresse in termini di monitoraggio del suo andamento e della copertura finanziaria di eventuali nuove o maggiori spese che si dovessero verificare nel corso dell'esercizio.



SPESE PER INTERESSI PASSIVI, ONERI FINANZIARI E RIMBORSO DI QUOTE CAPITALE DEI MUTUI E PRESTITI

La spesa per l'ammortamento dei mutui, iscritta nel bilancio dell'esercizio 2012, è stata prevista in euro **1.536.000,00=**, di cui:

- euro 1.150.000,00= per il rimborso delle quote di capitale preso a prestito;
- euro 386.000,00= per il pagamento degli interessi passivi sui mutui.

IMPOSTE E TASSE

La spesa per imposte e tasse, stanziata nel bilancio dell'esercizio 2012, è stata prevista complessivamente in euro **619.000,00=** e si riferisce quasi esclusivamente all'Irap sugli stipendi del personale dipendente.

L'organo di revisione dà atto che le previsioni iniziali del bilancio di previsione 2012 sono in linea con gli stanziamenti definitivi degli anni precedenti, eccetto le previsioni definitive del 2011 che evidenziano uno stanziamento, straordinario, non ripetitivo a titolo di debito iva.

SPESE PER ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE

La spesa per oneri straordinari iscritta nel bilancio previsionale 2012 ammonta ad euro **56.757,00=** ed è costituita principalmente da:

- restituzione di entrate per somme non dovute e rimborsi vari per euro 26.757,00=;
- accantonamento per eventuali minori introiti sui ruoli delle contravvenzioni per euro 30.000,00=.

SPESE PER AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO

L'organo di revisione dà atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del d. lgs. n. 267/2000, come modificato dalla legge finanziaria per il 2003, ha ritenuto di non iscrivere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli articoli 167 e 229 dello stesso decreto legislativo.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Nel bilancio di previsione 2012 è stato determinato un alcun accantonamento finanziario per il fondo svalutazione crediti pari ad euro 90.000,00.

FONDO DI RISERVA

E' stato iscritto nell'apposito intervento un fondo pari ad euro **99.253,00=** che, rappresentando lo 0,40% delle spese correnti, è nei limiti previsti dall'art. 166 del d. lgs. n. 267/2000, stabiliti in una misura compresa tra lo 0,30 e il 2 per cento delle stesse spese correnti.

16. Che per quanto riguarda le **fonti di finanziamento delle spese in conto capitale del bilancio di previsione 2012**, la manovra risulta così caratterizzata:

AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2011

Nel bilancio previsionale 2012 non è stato applicato nessun importo relativo dell'avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio 2011.

Si fa presente che i risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono stati i seguenti:

	Risultato 2007	Risultato 2008	Risultato 2009	Risultato 2010
Risultato di amministrazione	2.795.492,61	1.108.839,79	1.342.824,30	3.635.243,42
<i>di cui:</i>				
▪ Vincolato	1.612.685,29	370.073,35	487.038,74	1.476.119,40
▪ per investimenti	709.610,17	343.109,70	96.177,42	1.044.872,33
▪ per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
▪ non vincolato	473.197,15	395.656,74	759.608,14	1.154.251,69

L'organo di revisione dà atto che non risulta applicata nessuna quota parte dell'avanzo al bilancio di previsione 2012.

ALIENAZIONE DI BENI E DIRITTI REALI SU BENI PATRIMONIALI

Sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 i proventi per l'alienazione di beni patrimoniali per un importo di euro **8.589.000,00=**, che si riferiscono a entrate derivanti da alienazioni di beni immobili

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO E DA ALTRI ENTI PUBBLICI

L'organo di revisione dà atto che non sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 trasferimenti di capitale dallo Stato per il finanziamento di opere pubbliche in linea con le interpretazioni delle disposizioni della legge finanziaria per il 2008 e tenendo in considerazione quanto già pubblicato sul sito internet del Ministero degli Interni.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE

Sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 entrate per contributi dalla regione per spese di investimento per un importo complessivo di euro **365.000,00=**:

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI

Sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2012 entrate da trasferimenti straordinari di capitale da soggetti privati per un importo complessivo di euro **2.065.682,00=**:

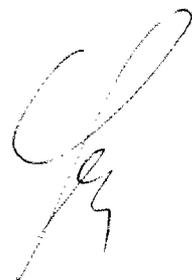
- euro 2.050.000,00= a titolo di proventi per le concessioni edilizie.

PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E DEL CONDONO EDILIZIO

Nel bilancio di previsione 2012 la quota dei proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni, applicata esclusivamente al finanziamento delle spese in conto capitale, è stata iscritta per euro **2.050.000,00=** pari al 100,00% dell'entrata che si prevede complessivamente di accertare e riscuotere.

Per quanto riguarda la stima complessiva dei proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni, l'organo di revisione dà atto che essa è stata effettuata tenendo conto:

- delle rate in scadenza per le concessioni già rilasciate;



- del trend storico delle riscossioni;
- della previsione circa gli interventi edificatori sul territorio, anche in relazione agli strumenti urbanistici in vigore.

Infine si dà atto che nell'esercizio 2012 non sono state previste nuovi piani di opere di urbanizzazione primaria a scomputo di oneri.

ENTRATE DERIVANTI DALL'ACCENSIONE DI MUTUI E PRESTITI

Non risulta essere stata iscritta alcuna entrata a titolo di accensione di nuovi mutui nel bilancio di previsione dell'esercizio 2012.

L'organo di revisione condivide la scelta dell'Amministrazione Comunale di continuare nella politica di riduzione dell'indebitamento e valuta positivamente la decisione di non procedere alla contrazione di nuovi debiti per accensioni di mutui e prestiti.

considera

15. Che le previsioni del bilancio di previsione dell'esercizio 2012:

- a) sono conformi alle norme ed ai principi giuridici dettati dal d. lgs. n. 267/2000 in materia di formazione del bilancio di previsione, nonché alle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
- b) sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria (programma di mandato dell'Amministrazione Comunale, programma triennale e piano annuale delle opere pubbliche, programmazione del fabbisogno di personale, ecc.) previsti dall'ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal d. lgs. n. 267/2000, nonché dalle specifiche leggi di settore;
- c) appaiono attendibili ed, in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, risultano in linea con:
 - le risultanze del rendiconto dell'esercizio 2010;
 - il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio sull'esercizio 2011;
 - l'assestamento generale del bilancio di previsione 2011;
 - la valutazione del gettito accertabile per le diverse voci di entrata previste nell'esercizio 2012;
 - gli effetti derivanti dalla manovra finanziaria da attuare sulle entrate nell'esercizio 2012;
 e sono supportate da idonea documentazione prodotta dal Dirigente del Servizio Finanziario;
- d) appaiono congrue ed, in particolare, per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, sono compatibili con la necessità di assicurare il funzionamento dei servizi e degli uffici comunali nel rispetto degli indirizzi di governo;
- e) sono stati iscritti in termini di "competenza mista", che somma la competenza di parte corrente (accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata ed impegni del primo titolo della spesa) e la cassa del conto capitale (riscossioni del titolo 4° dell'entrata e pagamenti del titolo 2° della spesa), in misura tale da conseguire il rispetto dell'obiettivo programmatico di cui alla vigente normativa sul patto di stabilità interno.



16. Che le previsioni del bilancio corrente pluriennale 2012 – 2014 sono attendibili e congrue in quanto rilevano:
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica;
 - gli oneri indotti delle spese in conto capitale e derivanti dalle assunzioni di mutui.
17. Che le previsioni delle spese di investimento sono conformi all'ammontare degli interventi inclusi nell'elenco annuale 2012 e nel programma triennale 2012 – 2014 delle opere pubbliche e sono coerenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dal Consiglio Comunale.
18. Che gli stanziamenti del bilancio pluriennale per l'anno 2012 sono stati iscritti in termini di competenza mista in misura tale da conseguire il rispetto degli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno.

propone e suggerisce

19. Di monitorare con attenzione i flussi di competenza finanziaria per quanto riguarda gli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata e gli impegni del primo titolo della spesa, ma soprattutto di implementare un sistema di costante monitoraggio dei flussi di cassa del conto capitale (riscossioni del titolo 4° dell'entrata e pagamenti del titolo 2° della spesa), al fine del rispetto del "patto di stabilità interno".
20. Vista la particolare situazione delle entrate e spese aventi carattere di straordinarietà e/o eccezionalità, di effettuare un attento e costante monitoraggio da parte del Settore Finanziario per il mantenimento dell'equilibrio della parte corrente del bilancio: in particolare, ove possibile definire un vincolo di destinazione tra entrate ed uscite, gli impegni di spesa dovranno essere assunti solo dopo l'effettivo accertamento dell'entrata.
21. Di mantenere sotto attento e costante controllo l'andamento delle spese correnti, ed in particolare delle prestazioni di servizi e dei trasferimenti, al fine di assicurare l'equilibrio economico del bilancio di previsione, assicurando nel contempo il buon funzionamento degli uffici e servizi, monitorando l'effettivo grado di realizzazione delle entrate prima di disporre impegni di spesa.
22. Di definire dettagliatamente, una volta approvato il bilancio di previsione da parte del Consiglio Comunale, gli obiettivi di gestione, non solo finanziari, da affidare ai responsabili dei settori e servizi; a tale scopo valgono le seguenti raccomandazioni:
- gli obiettivi di gestione dovranno contenere un esplicito riferimento ai programmi amministrativi;
 - gli obiettivi gestionali dovranno essere accompagnati da specifici indicatori misurabili ed assegnati ai responsabili dei settori e servizi;
 - dovranno essere predisposte relazioni da parte dei responsabili dei settori e servizi sulla gestione loro affidata, contenente le motivazioni delle cause che hanno determinato il conseguimento o l'eventuale mancato conseguimento dei risultati attesi.
23. Di adottare le tecniche e gli strumenti di controllo di gestione, definendo dettagliatamente gli obiettivi da affidare ai responsabili dei settori e servizi e prevedendo un'attività, o se ritenuto possibile un servizio organizzativo, interno all'Ente, che si occupi di analisi e valutazione tra obiettivi assegnati e risultati conseguiti.

24. Di implementare tempestivamente, la creazione di capitoli finalizzati al costante monitoraggio delle spese soggetto alle riduzioni di cui al D.lg 78/2010, al fine di garantire il rispetto del tetto di spesa, indipendentemente dagli stanziamenti di bilancio.

Tutto ciò premesso, rilevato e considerato

il Collegio dei Revisori

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati, approvato e presentato dalla Giunta Comunale.

Al termine della predisposizione della presente relazione alla proposta di bilancio di previsione dell'esercizio 2012, il Collegio dei Revisori intende esprimere il proprio apprezzamento al personale del Settore Finanziario per la fattiva collaborazione prestata nell'espletamento delle attività di verifica e controllo.

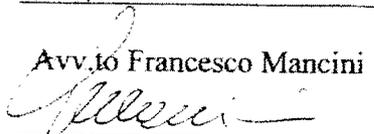
Pioltello, 7 maggio 2012

Il Collegio dei Revisori

Dott. Matteo Vertemati



Avv. to Francesco Mancini



Rag. Andrea Busnelli

