

COMUNE DI MONZA

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2007*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2007*

L'organo di revisione

Presidente: Lombardi Dr. Marco Maria

Componente: Oggioni Dr. Maurizio

Componente: Scotti Rag. Gianni Luigi

Comune di MONZA

Collegio dei revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2007

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2007, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2007;
- 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 2007 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2007 del Comune di MONZA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 10/06/2008

Il Collegio

Presidente: Lombardi Dr. Marco Maria _____

Componente: Oggioni Dr. Maurizio _____

Componente: Scotti Rag. Gianni Luigi _____

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2007 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

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Lombardi Dr. Marco, Oggioni Dr. Maurizio, Scotti Rag. Gianni Luigi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 20.03.2006 e n. 29 del 15.05.2006;

◆ ricevuta in data 05.06.2008 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2007, approvati con delibera della giunta comunale n. 408 del 03.06.2008, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 50 del 24.09.2007 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 ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2007 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2006;
- ◆ 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. 20 del 26.05.2008;
- ◆ 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 2007 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ 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 relativi all'esercizio 2007 agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2007.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 24.09.2007, con delibera n. 50;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2007;
- 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. 12.322 reversali e n. 14.456 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è avuto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2007;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2007 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007			29.820.989,58
Riscossioni	50.972.402,77	95.300.958,05	146.273.360,82
Pagamenti	62.891.745,75	83.235.084,10	146.126.829,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007			29.967.520,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			29.967.520,55

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

Fondi ordinari	21.157.206,41
Fondi vincolati da mutui	8.810.314,14
Altri fondi vincolati	
Totale	29.967.520,55

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2007 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	95.576,29
Depositi infruttiferi	29.871.944,26
Totale disponibilità al 31.12.2007	29.967.520,55

¹ Per i comuni e gli altri enti soggetti al sistema di tesoreria unica i fondi di cassa sono suddivisi in depositi fruttiferi (derivanti da entrate proprie) e infruttiferi (derivanti da trasferimenti dello Stato e altri enti del settore pubblico allargato, Cassa Depositi e Prestiti, ecc.). Il tesoriere ha l'obbligo di prelevare i fondi necessari ai pagamenti in linea prioritaria dalla contabilità fruttifera.

Il fondo di cassa al 31.12.2007 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica.

La situazione di cassa degli ultimi tre esercizi evidenzia i seguenti saldi. Il conteggio prende atto che nel periodo considerato non sono state utilizzate anticipazioni.

	Disponibilità
Anno 2005	30.761.757,69
Anno 2006	29.820.989,58
Anno 2007	29.967.520,55

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.975.700,21, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	150.279.993,29
Impegni	(-)	153.255.693,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-2.975.700,21

così dettagliati:

Pagamenti	(-)	83.235.084,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	12.065.873,95
Residui attivi	(+)	54.979.035,24
Residui passivi	(-)	70.020.609,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-15.041.574,16
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.975.700,21

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 2.975.700,21 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2006.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2007, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	109.391.326,07
Spese correnti	-	107.423.712,89
Spese per rimborso prestiti	-	11.901.400,30
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-9.933.787,12
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	7.057.564,47
Avanzo 2006 applicato al titolo I della spesa	+	5.215.370,47
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	2.339.147,82

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	20.534.703,41
Avanzo 2006 applicato al titolo II	+	208.601,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	20.634.180,97
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	109.123,44

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	2.448.271,26
---	------------	---------------------

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	2.702.234,92	2.699.084,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	119.250,00	100.000,00
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.765.323,57	1.563.275,12
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	10.386.030,74	10.386.030,74
Totale	14.972.839,23	14.748.389,86

La differenza tra entrate e le spese è confluita, quale quota vincolata, nell'avanzo di amministrazione.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007, presenta un avanzo di Euro 6.753.172,67, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2007				29.820.989,58
RISCOSSIONI	50.972.402,77	95.300.958,05	146.273.360,82	
PAGAMENTI	62.891.745,75	83.235.084,10	146.126.829,85	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007				29.967.520,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				29.967.520,55
RESIDUI ATTIVI	108.235.254,50	54.979.035,24	163.214.289,74	
RESIDUI PASSIVI	116.408.028,22	70.020.609,40	186.428.637,62	
<i>Differenza</i>				-23.214.347,88
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2007				6.753.172,67

Destinazione dell'avanzo di amministrazione complessivo		
	Fondi vincolati	636.063,31
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	697.625,99
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	5.419.483,37
	Totale avanzo/disavanzo	6.753.172,67

Nell'avanzo vincolato è compreso l'importo di euro 279.598,75 per Ici convenzionale, come disposto dall' art. 3 del d.l. 2/7/2007, n. 81, convertito nella legge 3/8/2007 n. 127.

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	+	150.279.993,29
Totale impegni di competenza	-	153.255.693,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.975.700,21

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	7.802.428,66
Minori residui passivi riaccertati	+	12.107.286,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.304.857,92

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.975.700,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.304.857,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.423.971,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		43,49
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2007		6.753.172,67

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

	2005	2006	2007
Fondi vincolati			636.063,31
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.537.817,70	208.601,49	697.625,99
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.431.457,36	5.215.413,47	5.419.483,37
TOTALE	3.969.275,06	5.424.014,96	6.753.172,67

Analisi del conto del bilancio di competenza

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2007

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	69.845.000,00	53.360.346,99	-16.484.653,01	-24%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	9.200.994,00	24.673.558,91	15.472.564,91	168%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	28.629.537,00	31.357.420,17	2.727.883,17	10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	54.068.000,00	17.206.237,14	-36.861.762,86	-68%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	71.576.000,00	10.386.030,74	-61.189.969,26	-85%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	17.950.000,00	13.296.399,34	-4.653.600,66	-26%
Avanzo di amministrazione applicato			5.424.014,00	5.424.014,00	----
Totale		251.269.531,00	155.704.007,29	-95.565.523,71	-38%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	104.759.115,00	107.423.712,89	2.664.597,89	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	87.644.000,00	20.634.180,97	-67.009.819,03	-76%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.916.416,00	11.901.400,30	-29.015.015,70	-71%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.950.000,00	13.296.399,34	-4.653.600,66	-26%
Totale		251.269.531,00	153.255.693,50	-98.013.837,50	-39%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2005	2006	2007
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	88.251.715,74	81.094.018,09	53.360.346,99
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	9.812.231,81	12.512.972,21	24.673.558,91
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	21.267.012,15	22.675.924,92	31.357.420,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	29.520.623,54	32.417.175,63	17.206.237,14
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	18.266.168,12	12.230.142,68	10.386.030,74
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	15.417.838,37	14.043.779,41	13.296.399,34
Totale Entrate		182.535.589,73	174.974.012,94	150.279.993,29

Spese		2005	2006	2007
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	113.715.717,30	109.172.539,72	107.423.712,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	44.586.069,31	41.078.507,93	20.634.180,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	9.292.014,26	11.283.509,45	11.901.400,30
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	15.417.838,37	14.043.779,41	13.296.399,34
Totale Spese		183.011.639,24	175.578.336,51	153.255.693,50

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-476.049,51	-604.323,57	-2.975.700,21
---	--------------------	--------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.930.000,00	3.954.565,50	5.423.971,47
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	3.453.950,49	3.350.241,93	2.448.271,26
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

La riduzione degli accertamenti relativi alle entrate tributarie, nel corso del 2007 rispetto all'esercizio precedente, è principalmente dovuto alla sostituzione della compartecipazione IRPEF con i trasferimenti correnti dallo Stato a titolo di fondo ordinario, fondo consolidato, fondo perequativo della fiscalità locale e contributo per lo sviluppo investimenti, per effetto delle disposizioni della legge finanziaria 2007. Inoltre, parte dei trasferimenti finanziari dallo Stato a titolo di rimborso delle spese per gli Uffici giudiziari e di retrocessione dell'I.V.A. sostenuta sui servizi non commerciali esternalizzati e sui contratti di servizio pubblico locale sono stati allocati dal Titolo II dell'entrata al Titolo III, come rimborsi riscossi dallo Stato, in conformità con la codifica SIOPE.

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2007, dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza e di cassa:

entrate finali nette	riscossioni	accertamenti
	competenza + residui	
	137.422.845,53	126.130.985,15

spese finali nette	pagamenti	impegni
	competenza + residui	
	121.225.854,11	127.539.715,22

risultato saldo finanziario 2007	16.196.991,42	- 1.408.730,07
---	---------------	----------------

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 del d.l. n.223/2006 convertito nella legge 248/06 e nell'art.1 bis e 2 del d.l. n.81/2007 convertito nella legge 127/2007.

L'ente ha provveduto in data 15/05/2008 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo il prospetto allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 7/4/2008.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2007 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 2007, trasmesso in data 04/06/2007, ha richiesto con deliberazione n. 559 del 14/09/2007 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

"L'esame della relazione predisposta dal Collegio dei revisori dei conti del Comune di Monza, ai sensi del comma 166 dell'art. 1, della legge finanziaria per il 2006, mette in luce che l'ente ha approvato un bilancio di previsione per l'anno 2007 che, se integralmente eseguito, comporterà la violazione delle regole relative al Patto di stabilità interno e a seguito dell'attività istruttoria compiuta dal Magistrato relatore la circostanza è stata confermata". "Così, se anche è vero che l'effettiva violazione può essere accertata solo al termine dell'esercizio dopo che è terminata l'ordinaria gestione, non può essere trascurato che se sin dall'inizio dell'anno l'ente non tiene conto dei limiti finanziari entro i quali può spingersi in base ai programmi ed alle iniziative che intende effettuare, non potrà programmare in modo coerente la sua attività". "Ne consegue che il Comune di Monza è tenuto ad osservare i vincoli posti dai commi 676 e seguenti dell'art. 1, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e, pertanto, il

Consiglio comunale deve assumere le iniziative necessarie per variare gli stanziamenti contenuti nel bilancio preventivo relativo all'esercizio 2007, in modo da ricondurre la spesa al rispetto del Patto di stabilità interno sia nell'anno 2007 che nell'anno 2008.

In relazione a tale richiesta l'ente ha adottato i seguenti provvedimenti:

Con la deliberazione dell'organo consiliare n. 49 del 24.09.2007 di "Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2007, del Bilancio pluriennale e della Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2007-2009", si è ricondotta la spesa al rispetto dei limiti fissati dalla normativa sul Patto di stabilità 2007 in ossequio a quanto indicato dalla Corte dei Conti.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2007, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2006:

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni iniziali 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza fra prev. e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	36.045.440,59	33.500.000,00	33.211.172,09	-288.827,91
I.C.I. convenzionale			279.598,75	279.598,75
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.728.735,97	1.500.000,00	2.026.391,63	526.391,63
Addizionale IRES	10.010.000,00	11.000.000,00	11.097.745,00	97.745,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.181.505,24	1.150.000,00	1.204.315,87	54.315,87
Compartecipazione IRES	18.397.010,58	18.600.000,00	1.745.111,74	-16.854.888,26
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.602.703,08	1.800.000,00	1.713.140,33	-86.859,67
Altre imposte	1.103,18	5.000,00	110.424,56	105.424,56
Totale categoria I	68.966.498,64	67.555.000,00	51.387.899,97	-16.167.100,03
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	8.866.830,39		20.475,48	20.475,48
TOSAP	1.255.348,34	1.390.000,00	1.221.846,62	-168.153,38
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	1.119.003,44		24.351,40	24.351,40
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	147,06			
Totale categoria II	11.241.329,23	1.390.000,00	1.266.673,50	-123.326,50
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	886.190,22	900.000,00	705.773,52	-194.226,48
Altri tributi propri				
Totale categoria III	886.190,22	900.000,00	705.773,52	-194.226,48
Totale entrate tributarie	81.094.018,09	69.845.000,00	53.360.346,99	-16.484.653,01

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.500.000,00	2.026.391,63	753.674,85
Recupero evasione Tarsu		21.968,86	21.814,17
Recupero evasione altri tributi		2.382,54	2.382,54
Totale	1.500.000,00	2.050.743,03	777.871,56

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2005	2006	2007
Aliquota abitazione principale	5,00	5,00	4,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I. abitazione principale	12.562.545,00	12.487.703,69	9.437.312,56
Proventi I.C.I. altri fabbricati	22.053.710,00	22.555.433,97	23.067.339,91
Proventi I.C.I. terreni agricoli	44.457,00	32.817,53	18.745,68
Proventi I.C.I. aree edificabili	833.895,00	969.485,40	967.372,69
TOTALE	35.494.607,00	36.045.440,59	33.490.770,84

L'importo dell'Ici convenzionale iscritta nel conto del bilancio è di euro 279.598,75 per pari importo è vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione, come disposto dall' art. 3 del d.l. 2/7/2007, n. 81, convertito nella legge 3/8/2007 n. 127.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2007 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi		
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14.154.471,00	
Totale ricavi		14.154.471,00
Costi		
Costi lordi	18.921.451,50	
- spazzamento strade 5%	- 946.072,58	
- agevolazioni	- 565.832,30	
- proventi da raccolta differenziata	- 828.966,11	
Totale costi		16.580.580,51
Percentuale di copertura		85,37%

Il servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani è stato gestito fino al 31.12.2007 dal Consorzio Provinciale della Brianza Milanese.

Con deliberazione di C.C. n. 68 del 22.11.2007, è stato riportato in capo all'Ente, anche in considerazione della diversa disciplina del Patto di stabilità, a far data dal 01.01.2008, le attività di gestione del servizio di igiene ambientale.

d) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007
17.721.175,77	11.459.528,44	7.666.064,44

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

- anno 2005 28,21% (limite massimo 75%)
- anno 2006 47,99% (limite massimo 50%)
- anno 2007 74,87% (limite massimo 75% di cui: 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:

	2005	2006	2007
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.326.290,97	6.521.499,46	18.931.270,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.509.454,70	4.474.570,81	4.936.781,89
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	275.113,35	612.267,16	19.858,85
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	701.372,79	904.634,78	785.647,33
Totale	9.812.231,81	12.512.972,21	24.673.558,91

Sulla base dei dati esposti si rileva:

L'incremento degli accertamenti relativi alle entrate correnti provenienti dallo Stato registrato nel 2007 rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto ai trasferimenti finanziari dallo Stato a titolo di fondo ordinario, fondo consolidato, fondo perequativo della fiscalità locale e contributo per lo sviluppo investimenti che hanno in gran parte sostituito la compartecipazione IRPEF per effetto delle disposizioni della legge finanziaria 2007.

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2007, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2006:

	Rendiconto 2006	Previsioni iniziali 2007	Rendiconto 2007	Differenza
Servizi pubblici	9.845.880,82	11.985.862,00	10.053.037,33	-1.932.824,67
Proventi dei beni dell'ente	5.903.905,05	8.324.899,00	8.434.703,23	109.804,23
Interessi su anticip.ni e crediti	723.961,95	260.000,00	1.210.378,63	950.378,63
Utili netti delle aziende	2.483.192,92	2.710.000,00	2.452.187,25	-257.812,75
Proventi diversi	3.718.984,18	5.348.776,00	9.207.113,73	3.858.337,73
Totale entrate extratributarie	22.675.924,92	28.629.537,00	31.357.420,17	2.727.883,17

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 2006 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	1.266.072,95	1.956.209,27	-690.136,32	64,72%	60,27%
Colonie e soggiorni estivi	102.397,08	461.362,52	-358.965,44	22,19%	21,16%
Corsi extrascolastici	457.518,43	700.137,15	-242.618,72	65,35%	82,18%
Piscine e impianti sportivi	1.199.602,36	1.975.632,09	-776.029,73	60,72%	53,69%
Mense scolastiche	3.010.670,75	5.577.873,01	-2.567.202,26	53,98%	57,47%
Mercati e fiere attrezzate	8.179,83	32.500,00	-24.320,17	25,17%	27,82%
Musei, pinacoteche, mostre	129.906,18	557.178,97	-427.272,79	23,31%	27,24%
Spettacoli	41.700,00	156.686,10	-114.986,10	26,61%	31,93%
Servizi funerari		56.781,10	-56.781,10	0,00%	88,46%
Uso di locali adibiti a riunioni	17.836,49	64.571,04	-46.734,55	27,62%	21,12%
Altri servizi	104.945,56	745.311,92	-640.366,36	14,08%	12,47%
TOTALE	6.338.829,63	12.284.243,17	-5.945.413,54	51,60%	51,32%

Con riferimento ai Servizi funerari, si osserva che, ancorché è stato effettuato il censimento delle utenze di illuminazione votiva, non si è ancora provveduto ad accertare le relative entrate.

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	14.154.471,00	16.580.580,51	2.426.109,51	85,37%	non prevista

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2007, l'Ente ha mantenuto l'esternalizzazione del seguente servizio pubblico locale:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Risultato economico anno 2007
Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti	Consorzio provinciale della Brianza milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	0,00	2.200.000,00*	0,00	Non pervenuto

* Trattasi in realtà di un corrispettivo per il servizio di smaltimento rifiuti.

Come detto precedentemente, dal 01.01.2008 il servizio di igiene ambientale è gestito direttamente dall'Ente.

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2007 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	4.413.500,00	Stanziamiento in Bilancio a favore di Scenaperta, TPM e CTNM per Servizi	
Per trasferimenti in conto esercizio	169.586,00	Stanziamiento in Bilancio a favore di Sviluppo Brianza, Consorzio Valle Lambro, Consorzio Est Ticino Villorosi, ATO e Porto di Genova.	
Per trasferimenti in conto impianti	-		
Per concessione di crediti	-		
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	-		
Per aumenti di capitale non per perdite	-		
Per aumenti di capitale per perdite	120.023,00	Termine della procedura di riduzione e contestuale aumento di C.S. iniziata nel 2006, finanziata con Residui di Bilancio 2003	
Per altro (da specificare)			

3. Nell'anno 2007 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Fonte di finanziamento
1	CTNM S.p.A.	120.023,00	19,664%	Residui di Bilancio

4. I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 e 2447 del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente
1	CTNM S.p.A.	Ai sensi dell'art. 2447 c.c. è stata deliberata la riduzione del capitale sociale da € 1.328.914,00 a € 496.805,00 per effetto di perdite d'esercizio di € 832.109,00 ed un successivo aumento di € 1.000.000 da effettuarsi in due tranches da € 500.000,00. Con la prima tranche di aumento il Comune di Monza è passato da una partecipazione del 16,39% al 17,49% sostenendo un versamento in c/capitale di € 92.884,00, con la seconda tranche il Comune di Monza, includendo anche la prelazione esercitata sulle quote inoptate dagli altri soci, ha sostenuto un ulteriore versamento in c/capitale di € 120.023,00, raggiungendo una quota di C.S. pari al 19,64%.	€ 212.907,00 interamente coperti da residui di Bilancio.

La quota a carico dell'ente per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2007.

5. I seguenti organismi partecipati non hanno ancora provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2007, ma utilizzeranno il maggior termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio:

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	CTNM SPA	31/12/2006
2	ALSI SPA	31/12/2006

6. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta).

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 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007
2.569.947,37	2.987.698,57	3.530.647,14

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

	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
Spesa Corrente	1.284.973,69	1.493.849,29	1.563.275,12*
Spesa per investimenti			

* la differenza tra la quota vincolata delle entrate da C.d.S. e le spese, pari a € 202.048,45, è confluita quale quota vincolata, nell'avanzo di amministrazione.

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di Euro 1.318.000,00, 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.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2007 sono aumentate di Euro 2.530.798,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2006 per effetto dell'aggiornamento dei canoni e delle tariffe relative alle locazioni attive e concessioni d'uso di beni immobili, nonché per la corretta allocazione dei proventi delle concessioni cimiteriali al titolo III, categoria 2, delle entrate anziché al titolo IV categoria 1.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2005	2006	2007
01 - Personale	31.855.828,06	35.674.632,60	34.378.341,69
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.386.605,48	2.338.685,54	2.420.463,53
03 - Prestazioni di servizi	62.536.526,87	53.784.973,93	51.074.905,17
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.636.991,23	1.597.624,52	1.650.332,38
05 - Trasferimenti	6.788.287,80	8.589.905,18	10.091.270,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.125.308,35	4.569.429,81	4.879.294,04
07 - Imposte e tasse	2.143.791,57	2.220.080,85	2.036.111,42
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.242.377,94	397.207,29	892.994,65
Totale spese correnti	113.715.717,30	109.172.539,72	107.423.712,89

o) Spese per il personale

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

	2005	2006	2007
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.060	1.029	1.047
Costo del personale	31.855.828,06	35.674.632,60	34.378.341,69
Costo medio per dipendente	30.052,67	34.669,23	32.835,09

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2007 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

La Legge finanziaria n. 296/2006, e specificatamente il comma 557, che riguarda gli Enti Locali sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, ha rappresentato una significativa inversione di tendenza rispetto alla precedente disciplina, come evidenziato dalla esplicita disapplicazione del comma 98 della Legge finanziaria n. 311/2004 e del comma 198 della Legge finanziaria n. 266/2005.

Il legislatore ha inteso, in linea con la nuova impostazione e le nuove regole del Patto di stabilità interno, operare sul versante del personale, prevedendo un obiettivo generale di contenimento delle relative spese.

Pertanto, per gli enti soggetti al patto di stabilità interno è previsto un vincolo di carattere generale alla riduzione della spesa di personale, senza fissazione di tetti ed indicazione di sanzioni.

INTERV.	SPESA DI PERSONALE SU INTERVENTO 01	anno 2004	anno 2006	anno 2007
01	Totale intervento 01	32.019.167,69	35.674.632,60	34.378.341,69
01	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004	- 1.000.000,00	- 2.210.018,32	- 2.237.405,58
01	Spese per il personale appartenente a categorie protette	- 904.071,56	- 898.418,78	- 911.220,92
01	Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	- 171.942,00	0,00	0,00
01	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00	0,00	- 50.000,00
01	Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	0,00	0,00	- 137.093,80
	Totale intervento 01 Rettificato	29.943.154,13	32.566.195,50	31.042.621,39
INTERV.	SPESA DI PERSONALE SU INT. 03 E 07	anno 2004	anno 2006	anno 2007
03	Spese per altre forme di lavoro flessibile (lavoro interinale)	166.389,40	174.756,00	165.000,00
03	Buoni pasto	797.100,00	708.000,00	788.000,00
03	Spese per collaborazione coordinata e continuativa	1.899.321,84	21.708,81	23.937,00
07	IRAP	1.837.326,52	1.675.465,11	1.655.473,19
	Altre spese (Intervento 03 e 07)	4.700.137,76	2.579.929,92	2.632.410,19
TOTALE SPESE PERSONALE		34.643.291,89	35.146.125,42	33.675.031,58

Le componenti considerate per la determinazione della spesa 2007 di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	25.030.511,30
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	2.208.452,83
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2, D.lgs. n. 267/2000	279.584,00
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.737.861,76
8) IRAP	1.655.473,19
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	968.184,66
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	2.143,63
11) Altre spese (specificare):	128.540,51
TOTALE	37.010.751,88

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	178.854,00
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	2.058.551,58
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	911.220,92
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	0,00
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	50.000,00
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	137.093,80
11) altre (da specificare)	-
TOTALE	3.335.720,30

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

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2007, ammonta ad Euro 4.879.294,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2007, determina un tasso medio del 4,00%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,46%.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
87.644.000,00	56.798.523,00	20.634.180,97	36.164.342,03	63,67

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	208.601,00
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	4.699.073,12
- altre risorse	5.449.599,55
<i>Totale</i>	<i>10.357.273,67</i>
Mezzi di terzi:	
- mutui	10.386.030,74
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	
- contributi di altri	
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<i>10.386.030,74</i>
Totale risorse	20.743.304,41
Impieghi al titolo II della spesa	20.634.180,97

In merito si osserva che l'eccedenza delle entrate rispetto alle spese ha determinato una quota dell'avanzo di competenza pari ad euro 109.123,44.

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	
	2006	2007	2006	2007
Ritenute previdenziali al personale	2.861.783,06	2.885.539,23	2.861.783,06	2.885.539,23
Ritenute erariali	6.148.551,20	6.101.502,91	6.148.551,20	6.101.502,91
Altre ritenute al personale c/terzi	472.347,59	432.510,23	472.347,59	432.510,23
Depositi cauzionali	80.366,56	1.392.588,28	80.366,56	1.392.588,28
Altre per servizi conto terzi	4.438.335,00	2.426.812,69	4.438.335,00	2.426.812,69
Fondi per il Servizio economato	42.396,00	57.446,00	42.396,00	57.446,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

I principali scostamenti tra risultati 2006 e risultati 2007 sono stati registrati alla voce "Altre per servizi conto terzi" e fanno riferimento ad accertamenti ed impegni di competenza 2006 collegati a fatti di gestione non ripetutisi nel corso dell'anno 2007, in particolare relativi alla riscossione di contributi da trasferire a terzi, nonché alla voce "Depositi cauzionali" per effetto dell'introito nel 2007 delle cauzioni definitive relativi ai contratti di mutuo stipulati con istituti bancari privati.

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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2005, 2006, 2007, sulle entrate correnti:

2005	2006	2007
3,60%	3,93%	4,09%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2005	2006	2007
Residuo debito	112.226.182,41	121.178.104,82	121.936.519,87
Nuovi prestiti	18.266.168,00	12.230.142,68	10.386.030,74
Prestiti rimborsati	9.292.014,26	11.283.509,45	11.901.400,30
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/-	- 22.231,33	- 188.218,18	-
Totale fine anno	121.178.104,82	121.936.519,87	120.421.150,31

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

Anno	2005	2006	2007
Oneri finanziari	4.125.308,35	4.569.429,81	4.879.294,04
Quota capitale	9.292.014,26	11.283.509,45	11.901.400,30
Totale fine anno	13.417.322,61	15.852.939,26	16.780.694,34

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	2.322.346,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti (impianti sportivi, opere cablaggio, impianti Parco);	2.269.800,74
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	520.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	128.335,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio (riqualificazione urbana, verde pubblico, Parco);	1.167.000,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- altro (interventi stradali, urbanizzazione primaria vie e piazze).	3.978.549,00
TOTALE	10.386.030,74

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui.	10.386.030,74
TOTALE	10.386.030,74

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha stipulato nell'anno 2007 contratti di finanza derivata.

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 2007 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2006.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2007 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Nel corso del 2007 il Collegio dei revisori ha evidenziato nei propri verbali l'esistenza di residui attivi e passivi in bilancio per i quali era venuta meno la sussistenza delle ragioni creditorie e debitorie.

L'Ente, adeguandosi all'invito del Collegio, ha provveduto ad un'analisi più dettagliata e puntuale delle voci in esame i cui risultati sono di seguito riportati:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	84.963.693,47	36.838.024,26	46.538.854,30	83.376.878,56	1.586.814,91
C/capitale Tit. IV, V	80.569.032,88	13.628.997,31	60.741.386,70	74.370.384,01	6.198.648,87
Servizi c/terzi Tit. VI	1.477.359,58	505.381,20	955.013,50	1.460.394,70	16.964,88
Totale	167.010.085,93	50.972.402,77	108.235.254,50	159.207.657,27	7.802.428,66

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	41.737.646,22	25.732.057,83	13.149.542,50	38.881.600,33	2.856.045,89
C/capitale Tit. II	144.935.557,35	34.195.425,55	101.504.894,60	135.700.320,15	9.235.237,20
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	4.733.856,98	2.964.262,37	1.753.591,12	4.717.853,49	16.003,49
Totale	191.407.060,55	62.891.745,75	116.408.028,22	179.299.773,97	12.107.286,58

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	7.802.428,66
Minori residui passivi	12.107.286,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.304.857,92

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.269.230,98
Gestione in conto capitale	3.036.588,33
Gestione servizi c/terzi	-961,39
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	4.304.857,92

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2003	2004	2005	2006	2007	Totale
ATTIVI							
Titolo I	112.983,65	177.728,56	1.378.055,24	2.103.797,86	2.325.870,14	15.199.841,09	21.298.276,54
Titolo II	30.315.349,79	150.860,41	672.963,60	114.918,38	3.384.401,64	19.721.258,79	54.359.752,61
Titolo III	493.055,19	221.158,70	1.336.342,46	1.333.153,91	2.418.214,77	6.785.570,22	12.587.495,25
Titolo IV	865.790,63	1.038.723,65	562.196,17	736.799,63	13.121.083,35	3.074.421,28	19.399.014,71
Titolo V	19.476.292,13	3.686.859,29	10.049.495,38	1.778.534,90	9.425.611,57	10.076.298,94	54.493.092,21
Titolo VI	235.988,06	24.726,05	26.048,54	659.407,77	8.843,08	121.644,92	1.076.658,42
Totale	51.499.459,45	5.300.056,66	14.025.101,39	6.726.612,45	30.684.024,55	54.979.035,24	163.214.289,74

PASSIVI							
Titolo I	1.366.385,40	1.069.018,54	1.509.740,28	3.137.053,59	6.067.344,69	47.714.644,47	60.864.186,97
Titolo II	42.281.460,68	5.684.998,74	15.654.773,68	18.715.565,59	19.168.095,91	18.578.300,60	120.083.195,20
Titolo III							
Titolo IV	254.331,39	5.744,26	515.133,67	692.351,20	286.030,60	3.727.664,33	5.481.255,45
Totale	43.902.177,47	6.759.761,54	17.679.647,63	22.544.970,38	25.521.471,20	70.020.609,40	186.428.637,62

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2007 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31/12/2007 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	458.563,00
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	2.528.096,00
- ratei attivi iniziali	-	4.103.805,00
- ratei attivi finali	+	2.456.619,00
- altre rettifiche	-	1.120.168,00
Saldo minori proventi		- 5.754.013,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	392.126,00
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	96.061,00
- risconti attivi finali	-	4.820,00
- ratei passivi iniziali	-	17.054.746,00
- ratei passivi finali	+	39.035.824,00
- altre rettifiche	-	23.484.710,00
Saldo minori/maggiori oneri		- 1.804.517,00

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	5.932.772,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	1.011.709,22
- plusvalenze	1.318.000,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.540.860,00
- sopravvenienze attive	2.974.738,00
Totale	12.778.079,22
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	59,00
- quota di ammortamento	10.232.827,00
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.302.702,00
- sopravvenienze passive	
- contributo annuale per edifici di culto (quota oneri di urbanizzazione)	193.207,00
- quota di spesa in c/capitale da non capitalizzare	60.285,00
Totale	11.789.080,00

CONTO ECONOMICO

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

	2005	2006	2007
<i>A Proventi della gestione</i>	110.008.593,00	108.223.527,00	105.920.678,00
<i>B Costi della gestione</i>	106.323.652,00	109.558.390,00	107.353.069,00
Risultato della gestione	3.684.941,00	-1.334.863,00	-1.432.391,00
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	807.936,00	688.953,00	105.338,00
Risultato della gestione operativa	4.492.877,00	-645.910,00	-1.327.053,00
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.504.358,00	-3.830.241,00	-3.670.729,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-702.936,00	4.042.036,00	3.006.744,00
Risultato economico di esercizio	285.583,00	-434.115,00	-1.991.038,00

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 2.452.187,25, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi
AGAM S.p.A.	75,01	2.043.156,21
ALSI S.p.A.	24,00	409.031,04
FARMACOM S.p.A.	95,00	0,00
TPM S.p.A.	100,00	0,00

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

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

anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
11.221.094,00	11.642.867,00	10.232.827,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		1.318.000,00
Insussistenze passivo:		1.540.860,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.540.860,00	
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		2.974.738,00
di cui:		
- per maggiori crediti	2.974.738,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		5.833.598,00
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.524.152,00
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2006 e precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con i mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	1.524.152,00	
Insussistenze attivo		1.302.702,00
di cui:		
- per minori crediti	1.302.702,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		2.826.854,00

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

E22: INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Questo importo è il risultato dei minori impegni inerenti la gestione residui del Titolo I della spesa imputati a conto economico negli esercizi precedenti (€ 1.524.843,55), del Titolo II intervento 7 (trasferimenti per edifici di culto per € 12,98) e del Titolo IV della spesa (€ 16.003,49).

E23: SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Questo importo è il risultato del valore relativo:

- alle quote arretrate di tributi comunali (€ 2.974.437,90 di cui € 2.918.534,81 in accertamenti di competenza e € 55.903,09 da ordinativo a residuo);

- al maggior accertamento in c/residui entrate correnti(€ 300,27).

E24: PLUSVALENZA PATRIMONIALE

L'importo di € 1.318.000,00 è relativo a cessione di aree di proprietà comunale. Tale plusvalore è dato dalla differenza positiva tra il prezzo di cessione e il valore contabile residuo del cespite.

E25: INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Questo importo è il risultato dei minori accertamenti inerenti la gestione dei residui così suddivisi:

- Titolo I delle entrate 467.788,12

- Titolo II delle entrate 12.953,07

rispetto al totale di 183.092,90 mancano 170.139,83 € di economie che non vengono rilevate come insussistenze economiche in quanto non registrate come provento negli anni dei rispettivi accertamenti;

- Titolo III delle entrate 679.652,25

rispetto al totale di 935.933,89 mancano 256.281,64 € di economie che non vengono rilevate come insussistenze economiche in quanto non registrate come provento negli anni dei rispettivi accertamenti. Per alcuni accertamenti l'imputazione economica avviene da ordinativo per poter scorporare in automatico l'iva a debito;

- Titolo IV categoria 1 delle entrate 12.316,28

In questo titolo viene rilevata insussistenza esclusivamente per alienazioni accertate negli anni '90 per le quali si rileva solo la riduzione del credito;

- Titolo V 113.027,07

Nella consistenza iniziale dei mutui a patrimonio era già considerata questa economia dovuta ad estinzione nel 2004 non ancora rilevato finanziariamente;

- Titolo VI 16.964,88

E28: ONERI STRAORDINARI

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del Titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi) e le quote degli aggi su tributi arretrati affinché proventi e costi relativi agli stessi impattino entrambi sulla gestione straordinaria.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2007 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2006	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2007
Immobilizzazioni immateriali	1.002.201,00	671.609,00	- 334.762,00	1.339.048,00
Immobilizzazioni materiali	346.585.166,00	29.098.776,00	- 9.994.640,00	365.689.302,00
Immobilizzazioni finanziarie	62.737.898,00	1.669,00	- 1,00	62.739.566,00
Totale immobilizzazioni	410.325.265,00	29.772.054,00	- 10.329.403,00	429.767.916,00
Rimanenze	64.393,00		- 59,00	64.334,00
Crediti	129.323.377,00	6.032.756,00	- 330.849,00	135.025.284,00
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	42.863.443,00	- 2.060.682,00	-	40.802.761,00
Totale attivo circolante	172.251.213,00	3.972.074,00	- 330.908,00	175.892.379,00
Ratei e risconti	4.199.866,00		- 1.738.427,00	2.461.439,00
Totale dell'attivo	586.776.344,00	33.744.128,00	- 12.398.738,00	608.121.734,00
<i>Conti d'ordine</i>	<i>165.551.446,00</i>	<i>- 17.640.964,00</i>	<i>- 9.235.224,00</i>	<i>138.675.258,00</i>
Passivo				
Patrimonio netto	356.780.377,00		- 1.991.038,00	354.789.339,00
Conferimenti	78.890.067,00	1.753.542,00	- 1.011.709,00	79.631.900,00
Debiti di finanziamento	121.936.520,00	- 1.515.369,00		120.421.151,00
Debiti di funzionamento	6.337.548,00	- 559.181,00		5.778.367,00
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	5.777.086,00	490.819,00	- 330.849,00	5.937.056,00
Totale debiti	134.051.154,00	- 1.583.731,00	- 330.849,00	132.136.574,00
Ratei e risconti	17.054.746,00		24.509.175,00	41.563.921,00
Totale del passivo	586.776.344,00	169.811,00	21.175.579,00	608.121.734,00
<i>Conti d'ordine</i>	<i>165.551.446,00</i>	<i>- 17.640.964,00</i>	<i>- 9.235.224,00</i>	<i>138.675.258,00</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2007 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 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Le variazioni da c/finanziario in aumento delle immobilizzazioni indicate nel conto del patrimonio attivo (pari a € 36.339.161,00), escluso l'importo indicato per i crediti per depositi cauzionali (€ 1.414.463,00), corrispondono ai pagamenti eseguiti in Titolo II di spesa (€ 36.251.305,92) la cui imputazione ad immobilizzazioni è avvenuta con le seguenti rettifiche. L'importo totale dei mandati di Titolo II viene ridotto per i pagamenti nell'intervento 7 (€ 746.513,92 che movimentano o i conferimenti di capitale BI, o i conferimenti da concessione di edificare BII, o solamente la voce di altri debiti CVII sugli impegni per edifici di culto imputati a conto economico) e dell'importo pagato nell'intervento 10 (concessioni di crediti e anticipazioni per € 466.578). La quota rimanente viene ulteriormente diminuita per il totale dei mandati imputati a conto economico per estensione garanzia informatica (€ 36.856,00), per costo del personale (€ 23.428,53) e per lo scorporo dell'importo iva su alcune fatture per acquisto dei beni durevoli (€ 100.940,10). Tuttavia le variazioni da finanziaria vengono aumentate dall'importo dei pagamenti di Titolo I di spesa corrente destinati, come motivato nella voce acquisto beni B10 del conto economico, all'acquisto di beni durevoli (€ 16.009,29 al netto dello scorporo iva) e dalle immobilizzazioni in corso per opera di ampliamento piattaforma ecologica (€ 31.700,00 liquidate in parte corrente per convenzione con agam).

Le variazioni da c/finanziario in diminuzione corrispondono agli incassi al Titolo IV categoria 1 di entrata pari a € 6.881.108,56 diminuiti dalle variazioni finanziarie che hanno impatto sul conto economico, ovvero la plusvalenza realizzata sull'alienazione di aree comunali pari a € 1.318.000 (collocata a conto economico alla voce E24) e gli incassi per concessione diritti di superficie pari a € 13.159,26 o sulla voce del passivo quali i conferimenti in conto capitale per incasso dei proventi da concessioni cimiteriali a residuo pari a € 395.636,69. Gli importi che rilevano invece la riduzione delle immobilizzazioni sono costituite da alienazione aree per € 1.746.655,06, risoluzione diritti di superficie per € 3.306.060,55, vendita alloggi per € 91.127, permuta di attrezzature per € 1.200,00 e permuta di automezzi per € 9.270,00.

Le variazioni da altre cause (€ 18.582.744,00) in aumento delle singole voci di immobilizzazioni corrispondono alla riduzione di pari importo delle immobilizzazioni in corso (€ 13.216.203,00), salvo per l'aumento della voce beni demaniali per aree trasformate a verde e quindi dismesse da classificazione di terreni disponibili e indisponibili (€ 65.139,00), per l'aumento dei terreni disponibili corrispondente alla riduzione dei beni demaniali (€ 5.052.716,00) come in seguito motivato, per l'aumento delle universalità indisponibili per allineamento con la procedura di cespiti ed inventari (€

345.262,00) con corrispettiva dismissione dalla classificazione di universalità disponibile e macchine d'ufficio. Dall'importo di riduzione delle immobilizzazioni in corso dobbiamo inoltre decurtare una quota di spesa imputata interamente a costo nell'esercizio come onere straordinario dovuto ai costi di demolizione di un prefabbricato adibito ad uso della pubblica istruzione (€96.576,00)

Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano gli importi degli ammortamenti sui beni dell'ente pari a € 10.232.827, distinti sulle singole voci, più l'importo della variazione bilanciata tra beni demaniali e terreni disponibili (€ 5.052.716), più la variazione tra terreni disponibili e indisponibili e beni demaniali (€ 65.139,00) relativa ad aree che sono state trasformate in aree a verde, più la variazione bilanciata tra universalità disponibile, macchine d'ufficio e universalità indisponibile (€ 345.262) per allineamento di classificazione con la procedura di cespiti e inventari, più l'importo in riduzione delle immobilizzazioni in corso avente diverso significato evidenziato qui di seguito (13.216.203,00)

Le imputazioni dirette ad immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad acquisto di software (€ 342.385,17) e a pagamento di incarichi per il piano di governo del territorio PGT (€ 329.224,09).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	5.124.461,00	5.154.313,00
Variazioni da altre cause	18.582.745,00	5.128.355,00
Ammortamenti		10.232.827,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Immobilizzazioni in corso	29.128.628,00	13.216.203,00
Totale	52.835.834,00	33.731.698,00

All 13: IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

L'importo indicato come variazione in più da finanziaria di € 29.128.628,00 rappresenta le liquidazioni in corso d'anno relativo a opere in corso di realizzazione e non ancora ultimate, valorizzate in base agli stati di avanzamento e agli altri costi sostenuti direttamente riferibili alle opere in oggetto, incluse le spese di pubblicazione dei bandi di gara e le spese tecniche e di progettazione. Quando un'opera viene conclusa, il valore finale sarà stornato dal conto immobilizzazioni in corso e andrà ad aumentare lo specifico conto delle immobilizzazioni materiali o immateriali e sarà quindi soggetto ad ammortamento. L'importo delle opere concluse nel 2007 è visualizzato tra le variazioni da altre cause di € 13.216.203,00 e coincide con il totale delle variazioni da altre cause in aumento delle voci di immobilizzazioni materiali ed immateriali con il dettaglio già indicato nelle singole voci delle immobilizzazioni, escluse le variazioni che non riguardano opere concluse, ma solo una variazione bilanciata tra voci patrimoniali.

AIII 1 a). IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente. La valorizzazione delle partecipazioni avviene col criterio del costo come da art. 2426 del codice civile. Nel 2007 non si sono rilevate variazioni da nuove

acquisizioni. Tuttavia si è provveduto a ripartire la consistenza iniziale delle partecipazioni tra controllate, collegate e altre imprese come da art. 2359 del codice civile.

Si evidenzia che la partecipazione nella società CTNM, di cui al prospetto di pagina 24, è stata valutata con il criterio del costo pur in presenza di perdite durevoli di valore dell'esercizio 2006 e precedenti, ancorché successivamente coperta mediante ricostituzione del capitale sociale. Tale criterio di valutazione comporta un effetto di € 136.382,67 sull'entità del risultato economico dell'esercizio e sul patrimonio netto.

Tale scostamento, pur non materiale, verrà recepito dal punto di vista economico e patrimoniale nell'esercizio 2008.

AIII5: CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI

La consistenza finale coincide con i residui attivi di Titolo VI capitolo 4 di entrata (€ 174.437), ovvero i residui iniziali aumentati per l'importo degli accertamenti, ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo.

B II Crediti

BII 3 e): CREDITI PER SOMME CORRISPOSTE C/TERZI

La consistenza finale (€ 902.221) coincide con i residui attivi di Titolo VI di entrata diminuiti per l'importo indicato alla voce AIII5 (crediti per depositi cauzionali), ovvero i residui iniziali (€ 1.304.592) aumentati per l'importo degli accertamenti (€ 11.903.811,06), ridotti per l'importo dell'incassato in competenza e a residuo (€ 12.289.216,84) e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi (€ 16.964,88) del Titolo VI. Nel prospetto del conto del patrimonio i valori numerici delle variazioni non coincidono (ma coincide la consistenza finale) in quanto la procedura legge gli importi degli accertamenti al lordo delle variazioni su accertamenti di competenza e le variazioni di riduzione degli accertamenti in c/competenza sono lette come variazione in diminuzione della voce.

BII 4: CREDITI PER IVA

Il saldo tra la variazione da c/finanziario in aumento e quella in diminuzione del credito per Iva (€ 392.126) coincide con l'importo dell'Iva detraibile per il 2007 indicato in dichiarazione. La variazione da altre cause in diminuzione del credito è controbilanciata dalla variazione della voce del passivo patrimoniale CIII - Debiti per iva, per visualizzare nel conto del patrimonio l'esatto importo a credito per iva pari a € 61.277 come da dichiarazione.

BII 5: CREDITI PER DEPOSITI

La somma degli importi finali della voce a) banche e della voce b) Cassa Depositi e Prestiti (€ 54.493.094) è pari ai residui attivi del Titolo V delle entrate. Ovvero i residui attivi iniziali aumentati per l'importo accertato e ridotti per l'importo dei pagamenti effettuati o dei riaccertamenti sui residui.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2007 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

L'importo che va ad aumentare o diminuire il patrimonio netto è il risultato d'esercizio. La variazione da altre cause in diminuzione rappresenta il risultato negativo d'esercizio (€ 1.991.037,82) e la variazione che misura l'incremento del netto da beni demaniali (€ 6.446.689), data dalla somma algebrica delle variazioni sulla voce dell'attivo patrimoniale beni demaniali AII1).

B. Conferimenti

Trovano allocazione in tale voce le somme accertate all'ente quali forme contributive di compartecipazione al finanziamento dell'acquisizione e/o realizzazione di beni patrimoniali.

Trattasi, a tutti gli effetti, di contributi in conto capitale che l'ente riceve da enti pubblici o da privati. Proprio per tale caratteristica, essi devono partecipare al risultato economico nell'esercizio in cui i relativi costi sono economicamente sostenuti, in base al principio di correlazione.

BI: CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Trasferimenti destinati al finanziamento di specifici investimenti. Il valore iniziale di € 30.475,473 viene aumentato per l'importo dei conferimenti ricevuti da Stato, Regione, altri enti pubblici introitati in Titolo IV di entrata rispettivamente alle categorie 2, 3 e 4 e in piccola parte anche per la categoria 5 (esclusi gli oneri di urbanizzazione, pertanto donazioni e trasferimenti di capitale diversi). L'importo in aumento non coincide con i relativi accertamenti in quanto l'imputazione nella maggior parte dei casi è da ordinativo e in quanto l'importo di eventuali accertamenti imputati sono al lordo della variazioni in diminuzione in c/competenza.

L'importo in riduzione (€ 419.444) invece è rappresentato dai mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per rimborso concessioni cimiteriali (€ 3.619,90) e dalle variazioni in riduzione di accertamenti in c/residui (€ 415.823,90) imputati interamente a conferimenti negli esercizi precedenti. L'importo in riduzione come variazione da altre cause si riferisce agli ammortamenti attivi su opere finanziate con tali conferimenti (€ 316.691).

BII: CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE

L'importo iniziale pari a € 48.414.594 viene aumentato dell'importo di € 1.733.292,58 dato dagli accertamenti di competenza del Titolo IV delle entrate cat. 5[^] destinati a finanziare il Titolo II di spesa pari a € 1.903.342,20 meno la quota mandata a c/economico che finanzia Titolo II di spesa all'intervento 7 per gli edifici di culto per € 193.207,39 più la quota non destinata di € 23.157,77. L'importo viene invece ridotto nelle variazioni da c/finanziario per i mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per la restituzione di oneri da urbanizzazione (€ 94.480,00). Le variazioni in diminuzione da altre cause sono rappresentate dagli ammortamenti attivi sulle opere di urbanizzazione a scomputo degli oneri (€ 50.169) e sulle opere finanziate con gli stessi (644.849).

C. I. Debiti di finanziamento

La voce, a sua volta suddivisa in sottovoci per mutui e prestiti C12 e per prestiti obbligazionari C13, comprende i debiti contratti per il finanziamento degli investimenti. La somma della consistenza finale delle due voci coincide con il debito residuo al 31/12/07.

CI2: DEBITI PER MUTUI E PRESTITI

L'importo iniziale (€ 109.068.320) rappresenta l'ammontare dei mutui in essere alla data del 31/12/2006. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 10.471.600,30) al Titolo III della spesa intervento 3 e aumentato dell'importo dei mutui contratti nel corso dell'esercizio (€ 10.386.030,74), determina il valore finale dei mutui pari ad € 108.982.751.

CI3: DEBITI PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI

L'importo iniziale (€ 12.868.200) rappresenta l'ammontare dei prestiti obbligazionari in essere alla data del 31/12/2006. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 1.429.800) al Titolo III della spesa intervento 4), determina il valore finale dei prestiti obbligazionari pari a € 11.438.400.

C.II Debiti di funzionamento

Vi rientrano tutte le posizioni debitorie assunte nell'attività corrente. Date le informazioni esposte in premessa si ricorda che con i criteri di gestione della contabilità economica attuata presso codesto Ente non vi è coincidenza tra i debiti finali nel conto del patrimonio e i residui passivi evidenziati al 31/12 come accade generalmente negli enti che gestiscono l'imputazione da impegno.

C.V. Debiti per somme anticipate da terzi

La situazione iniziale è data dall'ammontare dei residui passivi del titolo IV della spesa (€ 4.733.856,98). Lo stesso importo viene aumentato dagli impegni (€ 13.296.399,34) e ridotto dai pagamenti in c/competenza e in c/residuo (€ 12.532.997,38) e diminuito dei minori impegni in c/residui (€ 16.003,49) determina il valore finale dei residui passivi (€ 5.481.255,45). Nel prospetto del conto del patrimonio i valori numerici delle variazioni non coincidono (ma coincide la consistenza finale) in quanto la procedura legge gli importi degli impegni al lordo delle variazioni su impegni di competenza e le variazioni di riduzione degli impegni in c/competenza sono lette come variazione in diminuzione della voce.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

Il valore complessivo iniziale visualizzato alla voce D - Opere da realizzare (€ 165.551.446) è composto dai costi sospesi di parte corrente pari a € 21.653.397,46 e dai conti d'ordine relativi al Titolo II di spesa per un importo pari a € 143.898.049.

Le variazioni da c/finanziario in incremento della voce (€ 78.651.151,01) sono rappresentati da un importo pari a € 20.567.461,05 per Titolo II e € 58.083.689,96 per Titolo I. L'importo di Titolo II è dato dall'impegnato pari a € 20.634.180,97 diminuito della quota di intervento 7 andato a conto economico per € 193.207,39 ed aumentato dei costi sospesi iniziali da non imputarsi a debito per € 126.487,47. L'importo per la spesa corrente è dato dall'importo degli impegni disponibili al 31/12/2007 (esclusi quelli imputati interamente a conto economico sia a competenza che a residuo).

Le variazioni da c/finanziario in diminuzione della voce (€ 96.292.114,54) sono rappresentate da un importo pari a € 35.602.891,73 per Titolo II e € 60.689.222,81 per Titolo I. L'importo di Titolo II è dato dal totale pagamenti (esclusi quelli sugli impegni dell'intervento 7 che sono stati imputati a c/economico) per importo pari a € 35.602.891,73. L'importo di Titolo I è dato dallo storno completo dell'importo iniziale per la parte corrente pari a € 21.653.397,46 (si preferisce effettuare di nuovo il calcolo della disponibilità piuttosto che monitorare i singoli impegni data la situazione mista di imputazione da liquidazione, da impegno o da fatture secondo i casi specifici) e degli importi liquidati nel 2008 con competenza 2007, ovvero dei ratei passivi (€ 23.018.436,03) che riducono la disponibilità dell'impegno, rilevato con la movimentazione in incremento, e dei costi imputati nel 2007 riferiti a fatture già pervenute, non ancora liquidate sul 2008 ma di competenza 2007 e come tali imputate a conto economico (€ 16.017.389,32) che agiscono esattamente allo stesso modo.

Le variazioni da altre cause in diminuzione sono rappresentate dalle economie finanziarie di Titolo II pari a € 9.235.224,22 corrispondente alle economie di Titolo II (€ 9.235.237,20) diminuite delle economie relative a residui di Titolo II intervento 7 imputati a conto economico (€ 12,98).

La situazione finale dei conti d'ordine pertanto risulta essere di € 138.675.258,71 composta per € 119.627.394,10 da opere da realizzare di Titolo II e per € 19.047.864,61 da costi sospesi di parte corrente (ricordiamo che l'importo di Titolo II non coincide con i residui passivi per l'importo dell'intervento 7 collocato in altri debiti di € 455.801,10 come conseguenza dell'imputazione a conto economico dei trasferimenti per edifici di culto).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 31.01.2008 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio con periodicità trimestrale al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04, a mezzo lettera raccomandata notificata in data 06.02.2008.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2007 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, che successivamente sarà pubblicato.

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 2007.

Monza, 10.06.2008

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: Lombardi Dr. Marco Maria

Componente: Oggioni Dr. Maurizio

Componente: Scotti Rag. Gianni Luigi
