



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

*Collegio dei Revisori del Conto*

## **VERBALE DI RIUNIONE NR. 04 DEL 2 APRILE 2014 DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEL COMUNE DI CORBETTA**

### **RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ANNO 2013**

L'anno DUEMILAQUATTORDICI addì DUE del mese del mese di APRILE alle ore 16.00, presso l'Ufficio del Responsabile del Servizio Finanziario, si è riunito il Collegio dei Revisori del Conto del Comune di Corbetta, nominato con atto di Consiglio n. 27 del 10.04.2012 per il periodo 11.04.2012 – 11.04.2015.

Sono presenti:	Dott.ssa Valeria Sanasi	Presidente
	Dott. Angelo Procopio	Componente
	Dott. Matteo Navaroni,	Componente.

Assiste il Dott. Guido Costa – Responsabile del Settore Finanziario del Comune.

Il Presidente, riscontrato il regolare insediamento del Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

### **Il Collegio**

Premesso che nella seduta odierna si è proceduto all'esame della proposta di rendiconto per l'esercizio 2013;

Rilevato che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità del Comune:

Atteso che la documentazione relativa al Rendiconto 2013 era stata anticipata via mail al Collegio in data 31/03/2014.

Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

### **DELIBERA**

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013 del Comune di Corbetta, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La seduta si scioglie alle ore 17:25

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEL CONTO**

**IL PRESIDENTE**  
(Dott.ssa Valeria Sanasi)

**IL REVISORE**  
(Dott. Angelo Procopio)

**IL REVISORE**  
(Dott. Matteo Navaroni)



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

*Collegio dei Revisori del Conto*

Allegato al verbale del Collegio dei Revisori del Conto

## RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013

<b>PARAGRAFO I. VERIFICA DELLA DOCUMENTAZIONE PRODOTTA.....</b>	<b>2</b>
<b>PARAGRAFO II. VERIFICHE E CONTROLLI PRELIMINARI.....</b>	<b>4</b>
<b>PARAGRAFO III. ANALISI E RICLASSIFICAZIONI .....</b>	<b>4</b>
A) SPESA CORRENTE .....	4
B) SPESA CONTO CAPITALE .....	5
C) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	6
D) ANALISI POSTE IN ENTRATA .....	7
<b>PARAGRAFO IV. ATTESTAZIONI.....</b>	<b>9</b>
A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO .....	9
B) IL PATTO DI STABILITA' .....	14
C) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO .....	15
D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA .....	16
E) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI .....	16
F) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA.....	17
G) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	18
H) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	18
I) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI .....	18
J) VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETA' PARTECIPATE.....	19
<b>PARAGRAFO V. CONSIDERAZIONI DEL COLLEGIO.....</b>	<b>19</b>
A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE.....	19
B) SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....	23
C) ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
D) GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE.....	24
E) CONTO ECONOMICO. ....	24
F) CONTO ECONOMICO PER ALCUNI SERVIZI COMMERCIALI (RSA, ASILO NIDO, UNITÀ CUCINA E TRASPORTO).....	25
G) UTILIZZO DI STRUMENTI DERIVATI.....	25
H) CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE.....	26

### PARAGRAFO I. VERIFICA DELLA DOCUMENTAZIONE PRODOTTA

Lo schema di rendiconto per l'esercizio 2013, da proporre all'approvazione del Consiglio Comunale entro il mese di Aprile, sarà composto dai seguenti documenti:

Allegato nr.	Descrizione
Allegato nr. 01	Conto del Bilancio 2013 (art. 228 T.U. 267/2000) e relativi allegati e cioè:
Allegato nr. 01/a	Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, secondo il modello di cui al D.M. 10.06.2003 (art. 228 c.5 T.U. 267/2000);
Allegato nr. 01/b	Tabella dei parametri gestionali con andamento triennale secondo i modelli approvati con il D.P.R. n. 194/96: indicatori finanziari ed economici generali ed indicatori dell'entrata (art. 228



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

	c.5 T.U. 267/2000);
Allegato nr. 01/c	Parametri di efficacia ed efficienza per Servizi Indispensabili e Servizi a Domanda Individuale (art. 228 c.6 T.U. 267/2000).
Allegato nr. 02	Conto Economico 2013 (art. 229 T.U. 267/2000).
Allegato nr. 03	Stato Patrimoniale al 31.12.2013 (art. 230 T.U. 267/2000).
Allegato nr. 04	Prospetto di Conciliazione 2013 (art. 229 T.U. 267/2000).
Allegato nr. 05	Conto Economico per alcuni Servizi Commerciali (Asilo Nido, Trasporto alunni, Farmacia, S.A.D.), ai fini del calcolo IRAP per il 2013 sul valore della produzione netta.
	Altri Allegati previsti per Legge:
Allegato nr. 06	Relazione della Giunta Comunale (artt. 151 e 227 T.U. 267/2000)
Allegato nr. 07	Relazione dei Revisori del Conto (artt. 227 e 239 c.1 lett. d D.lgs. 267/2000)
Allegato nr. 08	Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227 c.5 lett. c T.U. 267/2000).
Allegato nr. 09	Conto dell'Economo ed Agenti Contabili anno 2013 (art. 233 T.U. 267/2000);
Allegato nr. 10	deliberazione C.C. n. 54 del 27.09.2013 avente per oggetto: "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI (ART. 193 D.LGS. 267/2000) AL MESE DI SETTEMBRE 2013"
Allegato nr. 11	Quadro riassuntivo della gestione di cassa recante il timbro e la firma del Tesoriere (art. 226 T.U. 267/2000).
	Altri Allegati non obbligatori:
(allegato nr. 12)	Quadrature di Bilancio ed Equilibri - Gestione di Competenza
(allegato nr. 13)	Quadro Riassuntivo della gestione finanziaria e dimostrazione avanzo di amministrazione
(allegato nr. 14 )	Tabulato delle spese di Personale
(allegato nr. 15.1 )	Quadro Riassuntivo delle Spese di Investimento
(allegato nr. 15.2.1)	- Utilizzo degli oneri di urbanizzazione per investimenti -
(allegato nr. 15.2.2 )	- Utilizzo degli oneri di urbanizzazione per la parte corrente -
	Verifica dei vincoli di destinazione relativi a:
(allegato nr. 16.1 )	proventi per oneri di urbanizzazione.
(allegato nr. 16.2)	per codice della strada
(allegato nr. 16.3 )	depurazione e fognatura (art. 14 L. 5 Gennaio 1994, nr. 36)
(allegato nr. 17 )	Utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione - Dettaglio
(allegato nr. 18 )	Risultanze finali Patto di Stabilità Interno 2013
(allegato nr. 19)	Analisi sull'entità dei residui attivi e passivi per anno
(allegato nr. 20)	Elenco delle Partecipazioni
(allegato nr. 21)	Dimostrazione limiti di spesa di cui art. 6 del DL 78/10 e resoconto spese di rappresentanza DM 23/1/12
(allegato nr. 22)	Resoconto andamento per nuovo Servizio Farmacia Comunale
(allegato nr. 23)	Resoconto Gestione Associata - SIGIT / CATASTO
(allegato nr. 24)	Prospetto dimostrativo delle entrate e delle spese relative ai Servizi a Domanda Individuale e diversi
(allegato nr. 25)	Attestazione in ordine alla inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2013
(allegato nr. 26)	Nota informativa in merito all'utilizzo di strumenti derivati
(allegato nr. 27)	Resoconto Programma di Manutenzione patrimonio alloggi ERP – L.r. 27/07
(allegato nr. 28)	Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009
(allegato nr. 29)	Verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012)

Ad eccezione dell'allegato 7 (la presente Relazione), tutti gli altri allegati sono già stati predisposti e vengono analizzati dal Collegio.

Il rendiconto è, altresì, corredato dal conto del tesoriere nonché dai conti dell'Economo e degli altri Agenti contabili (già verificati da questo Collegio).



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

Presso il Servizio Economato, è depositato l'inventario generale del Comune.

### **PARAGRAFO II. VERIFICHE E CONTROLLI PRELIMINARI**

Viene verificata:

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata e di ciascun intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e con gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 5) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) il rispetto tenuto durante tutto l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria Unica;
- 7) l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi per gli anni 2013 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000;
- 8) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica e vincolata con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
- 9) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 10) la tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la rappresentazione delle attività e delle passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 11) le gestioni dell'Economo comunale e degli agenti contabili, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa, già oggetto di verifica in occasione degli accessi del Collegio in occasione delle verifiche periodiche di cassa;
- 12) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti del Comune;
- 13) il rispetto:
  - a) dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - b) del patto di stabilità;
  - c) del contenimento e riduzione delle spese di personale;
  - d) dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
  - e) di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate.

Si prende atto che nel corso dell'esercizio 2013 sono stati adempiuti gli obblighi relativi alle dichiarazioni annuali IVA, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta per l'anno 2013.

La Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Lombardia nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione 2013 e del Rendiconto di Gestione 2012, trasmesso con sistema SIQUEL, non ha richiesto alcun provvedimento per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile

### **PARAGRAFO III. ANALISI E RICLASSIFICAZIONI**

#### **A) SPESA CORRENTE**

Conformemente a quanto suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, si procede alla riclassificazione delle spese correnti:



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

Spese correnti anno 2013 - dettaglio						
Descrizione	A) Impegni consuntivo 10	A) Impegni consuntivo 11	A) Impegni consuntivo 12	Previsione iniziale	Prev. Assestata	Impegni comp.
Personale	3.736.389,16	3.685.779,24	3.655.149,39	3.579.695,00	<b>3.563.276,00</b>	3.445.338,40
Acquisto di beni di consumo, materie prime, beni diversi	258.614,40	400.364,67	580.103,57	635.787,00	<b>640.492,00</b>	551.909,87
Prestazioni di servizi	6.358.035,57	6.427.899,64	6.917.176,70	8.888.959,00	<b>8.499.999,00</b>	8.036.691,76
Utilizzo di beni di terzi	66.983,56	33.349,48	54.060,46	64.418,00	<b>60.574,00</b>	57.340,92
Trasferimenti	1.231.076,54	911.772,56	881.058,28	1.005.023,00	<b>2.112.540,00</b>	2.026.090,93
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	136.584,75	120.521,97	99.769,25	100.640,00	<b>77.826,00</b>	77.799,18
Imposte e tasse	317.547,98	317.820,12	429.132,75	332.292,00	<b>388.837,00</b>	360.924,90
Oneri straordinari della gestione corrente	30.000,00	26.992,29	52.093,06	43.461,00	<b>355.086,00</b>	40.480,04
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	45.000,00	<b>20.900,00</b>	0,00
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>12.135.231,96</b>	<b>11.924.499,97</b>	<b>12.668.543,46</b>	14.695.275,00	<b>15.719.530,00</b>	14.596.576,00

## B) SPESA CONTO CAPITALE

L'andamento della spesa in conto capitale è stato il seguente:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
Nel 2013:	1.624.550,00	298.772,76	1.325.777,24	81,61
nel 2012:	2.044.762,00	1.582.774,92	461.987,08	22,59
nel 2011:	1.512.641,00	687.711,30	824.929,70	54,54
nel 2010:	1.655.112,00	1.178.662,82	476.449,18	28,79

Descrizione	Stanziamenti	Accert./ impegni
<b><u>ENTRATA TOTALE</u></b>	<b>1.624.550,00</b>	<b>1.190.718,35</b>
di cui:		
Introiti Cimiteriali	465.000,00	380.089,58
Contributi in conto capitale	221.300,00	1.290,77
Monetizzazione aree	45.950,00	20.236,57
Avanzo di Amministrazione applicato conto cap.	0,00	0,00
Alienazioni ed altre entrate (parte corrente per conto capitale)	412.300,00	378.521,27
Oneri Urbanizzazione	480.000,00	410.580,16
*di cui per parte corrente	0,00	0,00
*di cui per estinzione mutui	0,00	0,00



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

*di cui per Conto Capitale	480.000,00	410.580,16
Percentuale oneri conto cap.	100,00%	100,00%
<b>SPESA TOTALE</b>	<b>1.624.550,00</b>	<b>298.772,76</b>
di cui:		
<b>di cui oneri di urbanizz.</b>	479.300,00	70.159,29
<b>Avanzo di gestione su conto capitale</b>		<b>891.945,59</b>

Per quanto riguarda l'entrata in Conto Capitale l'unico scostamento significativo fra previsione assestata ed accertamenti realizzati entro il 31/12/2013, riguarda i Contributi in Conto Capitale. Nel corso del 2013 è stato concesso all'Ente finanziamento per interventi di adeguamento antisismici su immobili di Edilizia Scolastica. Il finanziamento non è stato però accertato nella contabilità dell'Ente in quanto è stata stipulata una Convenzione con il Provveditorato all'Istruzione che prevede l'apertura di una contabilità speciale, intestata all'Ente ma gestita dal Provveditorato che si occuperà di realizzare le necessarie opere introitando il contributo.

Per la spesa, lo scostamento fra previsione assestata ed impegni a consuntivo, è correlato sostanzialmente ai vincoli di finanza pubblica – "Patto di Stabilità" – che non consente di realizzare tutti gli investimenti che il Comune potrebbe attivare in relazione alle entrate disponibili a causa delle ricadute in termini di spesa che, per le spese in Conto Capitale, hanno ripercussione in termini di cassa su diversi esercizi.

## C) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Descrizione	2006	2007	2008	2009	2010
A) Interessi Passivi (consuntivo) e garanzie art. 207 TUEL	172.709,24	210.987,28	234.333,24	137.055,34	106.423,68
B) Entrate Correnti (consuntivo)	14.486.168,61	11.779.976,62	11.403.973,22	11.887.405,05	12.023.544,60
Percentuale (A/B)	1,19%	1,79%	2,05%	1,15%	0,89%

Descrizione	2011	2012	2013
A) Interessi Passivi (consuntivo) e garanzie art. 207 TUEL	85.451,81	90.880,40	48.797,97
B) Entrate Correnti (consuntivo)	11.880.697,91	13.391.100,73	15.326.859,52
Percentuale (A/B)	0,72%	0,68%	0,32%

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	210.987,28	137.055,34	167.812,29	99.769,25	120.521,97	99.769,25	77.799,18
quota capitale (escluse estinzioni anticipate)	377.540,26	399.156,33	312.125,71	325.364,76	331.050,23	275.739,56	261.198,50
<b>totale fine anno</b>	<b>588.527,54</b>	<b>536.211,67</b>	<b>479.938,00</b>	<b>425.134,01</b>	<b>451.572,20</b>	<b>375.508,81</b>	<b>338.997,68</b>



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

L'andamento della consistenza del debito è la seguente:

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito iniziale	3.956.971,61	2.875.376,17	2.563.250,46	2.990.891,94	2.318.721,25	1.781.775,11
nuovi mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nuovi prestiti obbligazionari						
debito pluriennali (leasing strumentale)			231.786,30			
mutui rimborsati	-210.293,93	-120.891,81	-123.691,87	-130.591,70	-210.140,52	-55.467,55
prestiti obbligazionari rimborsati	-188.862,40	-191.233,90	-193.666,60	-196.160,50	-198.715,60	-201.331,90
debiti pluriennali rimborsati			-2.785,61	-4.298,03	-170.445,12	-4.398,95
estinzioni anticipate	-654.413,32			-327.229,74		
prestiti eliminati o riallineamento*	-28.025,79		515.999,26	-13.890,72	42.355,10	63,53
<b>totale fine anno</b>	<b>2.875.376,17</b>	<b>2.563.250,46</b>	<b>2.990.891,94</b>	<b>2.318.721,25</b>	<b>1.781.775,11</b>	<b>1.520.640,24</b>

## D) ANALISI POSTE IN ENTRATA

<b>Dettaglio entrate tributarie</b>					
Categoria		Accertamenti 2011	Accertamenti 2012	Stanzamenti assestati 2013	Accertamenti 2013
1.01	Imposte	5.207.473,57	6.401.781,02	6.507.206,00	5.737.643,23
1.02	Tasse	7.615,86	2.067,46	2.690.375,00	2.472.347,52
1.03	Altre entrate tributarie proprie	1.548.384,51	1.744.319,46	1.856.446,00	1.854.749,79
	<b>TOTALE</b>	<b>6.763.473,94</b>	<b>8.148.167,94</b>	<b>11.054.027,00</b>	<b>10.064.740,54</b>

<b>Dettaglio imposte</b>					
PEG		Accertamenti 2011	Accertamenti 2012	Stanzamenti assestati 2013	Accertamenti 2013
150	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE	2.330.000,00	0,00	0,00	0,00
151	I.M.U.	0,00	4.109.754,00	3.898.537,00	3.091.931,06
160	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERO EVASIONE (ACCERTAMENTI UFF. TRIBUTI)	352.443,10	140.000,00	292.000,00	302.156,30
161	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RUOLI COATTIVI (esatri)	68.827,76	0,00	56.429,00	57.287,38
190	ADDIZIONALE COM. LE I.R.P.E.F	1.055.000,00	2.040.000,00	2.148.000,00	2.148.000,00



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

205	COMPARTECIPAZIONE IVA	1.094.014,20	0,00	0,00	0,00
210	RECUPERO QUOTE ARRETRATE ICIAP	19,92	150,75	180,00	204,98
240	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	110.053,70	101.600,33	107.000,00	132.995,74
300	ADDIZIONALE COM.LE SUL CONSUMO DELL'ENERGIA ELETTRICA	197.114,89	10.275,94	5.060,00	5.067,77
	<b>TOTALE</b>	<b>5.207.473,57</b>	<b>6.401.781,02</b>	<b>6.507.206,00</b>	<b>5.737.643,23</b>

Dettaglio tasse					
PEG		Accertamenti 2011	Accertamenti 2012	Stanziamenti assestati 2013	Accertamenti 2013
330	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - PARTITE ARRETRATE INCASSATE PER RISCOSSIONE SU RUOLI	7.420,32	2.037,46	2.037,00	1.179,75
335	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	0,00	0,00	2.680.558,00	2.464.555,77
420	TASSA DI CONCESSIONE AGIBILITA'	35,54	0,00	0,00	0,00
480	TASSA PER L'AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO	160,00	30,00	7.780,00	6.612,00
	<b>TOTALE</b>	<b>7.615,86</b>	<b>2.067,46</b>	<b>2.690.375,00</b>	<b>2.472.347,52</b>

Dettaglio altre imposte proprie					
PEG		Accertamenti 2011	Accertamenti 2012	Stanziamenti assestati 2013	Accertamenti 2013
511	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	13.788,05	15.083,46	15.000,00	13.303,79
515	ENTRATE DA FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	1.534.596,46	1.729.236,00	1.841.446,00	1.841.446,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.548.384,51</b>	<b>1.744.319,46</b>	<b>1.856.446,00</b>	<b>1.854.749,79</b>



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

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

descr.	Assestato	Accertamenti 31/12	Reversali 31/12
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERO EVASIONE (ACCERTAMENTI UFF. TRIBUTI)	292.000,00	302.156,30	302.156,30
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - PARTITE ARRETRATE INCASSATE PER RISCOSSIONE SU RUOLI	2.037,00	1.179,75	1.179,75
TOTALE	294.037,00	303.336,05	303.336,05

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

<b>Attività di accertamento</b>	Importo 2012	Importo 2013
Residui attivi al 1/1/2013	22.792,14	86.702,00
Residui riscossi nel 2013	22.792,14	86.702,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00	0,00

## PARAGRAFO IV. ATTESTAZIONI

**Il Collegio quindi, attesta**

### A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA AL 1/1/2013			4.739.147,00
RISCOSSIONI	3.086.349,97	12.902.522,74	15.988.872,71
PAGAMENTI	3.481.834,24	14.314.470,09	17.796.304,33
FONDO DI CASSA AL 31/12/2013			2.931.715,38



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

3) che la gestione di competenza presenta le seguenti risultanze finali:

Entrate:	<i>Previsioni</i>	Stanziamenti	% scostam.	Accertamenti	Differenze	% definiz.	<b>Riscossioni</b>
1- Entrate Tributarie	7.962.623,00	11.054.027,00	138,82	10.064.740,54	989.286,46	91,05	6.956.644,80
2- Entrate derivanti da trasf. Stato/Enti pubb.	485.130,00	1.309.478,00	269,92	1.713.679,13	-404.201,13	130,87	1.577.710,67
3- Entrate extratributarie	6.546.542,00	3.959.605,00	60,48	3.548.439,85	411.165,15	89,62	2.422.762,34
4- Entrate da Alienazioni, trasf.cap., risc.Cred.	1.526.750,00	1.282.250,00	83,99	848.418,35	433.831,65	66,17	848.418,35
5- Entrate da accensione prestiti	1.550.000,00	1.550.000,00	100,00	0,00	1.550.000,00	0,00	0,00
6- Entrate da Servizi per Conto di Terzi	1.919.038,00	1.919.038,00	100,00	1.122.078,09	796.959,91	58,47	1.096.986,58
<b>Totale parziale</b>	<b>19.990.083,00</b>	<b>21.074.398,00</b>	<b>105,42</b>	<b>17.297.355,96</b>	<b>3.777.042,04</b>	<b>82,08</b>	<b>12.902.522,74</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER ESTINZIONE MUTUI	0,00	0,00					
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - CONTO CAPITALE	0,00	0,00					
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	0,00	0,00					
<b>1) Totale Entrata</b>	<b>19.990.083,00</b>	<b>21.074.398,00</b>		<b>17.297.355,96</b>	<b>3.777.042,04</b>	<b>82,08</b>	<b>12.902.522,74</b>
Uscite	<i>Previsioni</i>	Stanziamenti	% scostam.	Impegni	Differenze	% definiz.	<b>Mandati</b>
1- Spese Correnti	14.695.275,00	15.719.530,00	106,97	14.596.576,00	1.122.954,00	92,86	12.966.763,27
2- Spese Conto Capitale	1.526.750,00	1.624.550,00	106,41	298.772,76	1.325.777,24	18,39	92.939,57
3- Spese per rimborso prestiti	1.849.020,00	1.811.280,00	97,96	261.198,50	1.550.081,50	14,42	159.079,75
4- Spese per Servizi Conto di Terzi	1.919.038,00	1.919.038,00	100,00	1.122.078,09	796.959,91	58,47	1.095.687,50
<b>2) Totale Uscita</b>	<b>19.990.083,00</b>	<b>21.074.398,00</b>	<b>105,42</b>	<b>16.278.625,35</b>	<b>4.795.772,65</b>	<b>77,24</b>	<b>14.314.470,09</b>
Risultato di gestione (1-2)				<b>1.018.730,61</b>			
Avanzo Amministr. Applicato				<b>0,00</b>			
<b>AVANZO DI GESTIONE</b>				<b>1.018.730,61</b>			

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE DI COMPETENZA		
	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
RISCOSSIONI	12.902.522,74	12.902.522,74
PAGAMENTI	14.314.470,09	14.314.470,09
DIFFERENZA		-1.411.947,35



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

RESIDUI ATTIVI	4.394.833,22	4.394.833,22
RESIDUI PASSIVI	1.964.155,26	1.964.155,26
DIFFERENZA		2.430.677,96
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.018.730,61
AVANZO APPLICATO		0,00
TOTALE		1.018.730,61

4) Che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

FONDO DI CASSA AL 31/12/2013				2.931.715,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
RESIDUI ATTIVI		185.989,60	4.394.833,22	4.580.822,82
RESIDUI PASSIVI		2.010.201,67	1.964.155,26	3.974.356,93
DIFFERENZA				606.465,89
		AVANZO(+) o DISAVANZO(-)		3.538.181,27

5) che il fondo di cassa al 31/12/2013, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

6) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 4), trova corrispondenza nel seguente calcolo:

Descrizione		Parte Corrente	Conto Capitale	Av.non ap.	Totale
A) Risultato di amministrazione esercizio prec.	+/-	0,00	0,00	1.091.267,19	1.091.267,19
B) Maggiori o minori entrate res. attivi	+/-	-400.068,46	-4.924,60		-404.993,06
C) Minori residui passivi	+	479.908,25	1.353.268,28		1.833.176,53
<b>D) Risultato gestione dei residui (B+C)</b>	=	<b>79.839,79</b>	<b>1.348.343,68</b>		<b>1.428.183,47</b>
E) Maggiori o minori accertamenti di competenza (compreso avanzo)	+/-	-3.343.210,39	-433.831,65		-3.777.042,04
F) Minori impegni di competenza	+	3.469.995,41	1.325.777,24		4.795.772,65
<b>G) Risultato gestione di competenza (E+F)</b>	=	<b>126.785,02</b>	<b>891.945,59</b>		<b>1.018.730,61</b>
<b>H) Risultato di amministrazione (D+G)</b>	+/-	<b>206.624,81</b>	<b>2.240.289,27</b>	<b>1.091.267,19</b>	<b>3.538.181,27</b>
I) Avanzo non Applicato (dettaglio parte corrente / capitale)	+/-	399.639,57	691.627,62	0,00	0,00
L) Suddivisione Avanzo Amm.ne	+/-	606.264,38	2.931.916,89	0,00	3.538.181,27

7) ai sensi del Decreto Legislativo Nr. 267/2000, l'avanzo d'amministrazione è stato così distinto:

Risultato di amministrazione	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.931.916,89
	Fondi non vincolati	550.608,99
	Fondi vincolati	55.655,39

A norma dell'art. 187 del D.lgs. 267/2000, l'avanzo di amministrazione così determinato deve essere diviso in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

L'Ente ha deciso di non applicare gli ammortamenti e pertanto non c'è quota di avanzo che si riferisca a tale accantonamento.

L'Avanzo in per finanziamento spese in conto capitale, è stato determinato sulla base della formula di calcolo sopra riportata (riga L, Suddivisione Avanzo di Amministrazione), mentre la parte di fondi non vincolati è stata ottenuta per differenza fra totale avanzo, sottratto quota vincolata e conto capitale.

Il vincolo di destinazione dell'avanzo, dev'essere rilevato in sede di redazione del Rendiconto di gestione, in considerazione di determinati vincoli ai quali alcune entrate sono soggette. Si elencano nel seguito i principali vincoli di entrata:

- il 10% dell'incasso per "oneri di urbanizzazione" dev'essere destinato all'eliminazione barriere architettoniche;
- l'8% degli "oneri per urbanizzazione secondaria" (sia se incassati direttamente dall'Ente che nel caso di opere realizzate "a scomputo oneri") dev'essere trasferito a Enti religiosi che ne facciano richiesta per interventi manutentivi su edifici di culto;
- il 50% degli introiti derivanti da Sanzioni al Codice della strada è devoluto al finanziamento di determinate spese;
- la maggiorazione del Contributo di Costruzione di cui alla Legge Regionale n. 12/2005 (art. 43, c. 2-bis) eventualmente introitato dal Comune per interventi di nuova edificazione su aree che la Regione stessa ha individuato come agricole di fatto, dev'essere destinato ad interventi di riqualificazione ambientale (potenziamento della naturalità dei parchi, valorizzazione del patrimonio forestale, recupero delle aree degradate, ecc.), così come indicato nei provvedimenti attuativi regionali. Qualora tali interventi non vengano realizzati entro 3 anni, la maggiorazione del Contributo dev'essere devoluta alla Regione.

Con Regolamento Comunale, si è inoltre deciso di destinare l'1% degli oneri incassati al finanziamento di incentivi al risparmio energetico.

Per l'anno 2013, si rende necessario vincolare Avanzo di Amministrazione per 10% per rimozione "barriere architettoniche" e maggiorazione del Contributo di Costruzione da devolvere alla Regione:

Rispetto della quota del 10% per abbattimento barriere (art. 15 L.R. 6/89)			
Risorsa	Descrizione	Stanziamenti	Accertamenti
4.5.2	10% degli oneri di urbanizzazione	48.000,00	41.058,02
Intervento	Descrizione	Stanziamenti	Impegni
2.8.1.5	SPESE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - PREL.FONDO VINCOLATO	60.000,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>LA QUOTA DEL 10% PER ABBATTIMENTO BARRIERE NON RISULTA VERIFICATO</b>			
	<b>E' NECESSARIO VINCOLARE AVANZO PER EURO:</b>		<b>41.058,02</b>

Entrate per oneri di urbanizzazione				
Risorsa	Descrizione	Stanziamenti	Accertamenti	Reversali
4.5.2	ENTRATA PER MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE AREE AGRICOLE DI FATTO (COLLEGATO AL CAP. DI SPESA 15070)	40.000,00	14.597,37	14.597,37
Intervento	Descrizione	Stanziamenti	Impegni	differenza



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

2.9.1.1	SPESE PER INTERVENTI SU AREE AGRICOLE DI FATTO (COLLEGATO A CAP. DI ENTRATA 4000)	40.000,00	0,00	14.597,37
	<b>Totale</b>			
	<b>IL VINCOLO DI DESTINAZIONE PER CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE AREE AGRICOLE DI FATTO</b>			
	<b>NON E' RISPETTATO. E' NECESSARIO VINCOLARE AVANZO PER</b>			<b>14.597,37</b>

<b>RIEPILOGO VINCOLO AVANZO</b>		
<b>voce</b>		<b>importo</b>
<b>Quota 10% oneri urbanizz. Destinati ad abbattimento Barriere Architettoniche</b>		<b>41.058,02</b>
<b>Spese per interventi su aree agricole di fatto</b>		<b>14.597,37</b>
<b>TOTALE AVANZO VINCOLATO</b>		<b>55.655,39</b>

### Riclassificazione e comparazione

Dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio (solo competenza) ai fini degli equilibri di bilancio si ottiene:

	ANNO 2013		ANNO 2012		ANNO 2011	
a) entrate	Accertate	%	Accertate	%	Accertate	%
proprie titoli I e III	13.613.180,39	88,82	12.210.314,47	88,73	10.472.432,79	85,48
Oneri urbanizz. in parte corrente	0,00	0,00	370.000,00	2,69	370.000,00	3,02
da trasferimenti	1.713.679,13	11,18	1.180.786,26	8,58	1.408.265,12	11,50
	Totale a)	15.326.859,52	Totale a)	13.761.100,73	Totale a)	12.250.697,91
b) spese	Impegnate		Impegnate		Impegnate	
Personale	3.445.338,40	23,19	3.655.149,39	27,60	3.685.779,24	29,29
Acquisto di beni di consumo, materie prime, beni diversi	551.909,87	3,71	580.103,57	4,38	400.364,67	3,18
Prestazioni di servizi	8.036.691,76	54,09	6.917.176,70	52,21	6.427.899,64	51,08
Utilizzo di beni di terzi	57.340,92	0,39	54.060,46	0,41	33.349,48	0,27
Trasferimenti	2.026.090,93	13,64	881.058,28	6,65	911.772,56	7,25
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	77.799,18	0,52	99.769,25	0,75	120.521,97	0,96
Imposte e tasse	360.924,90	2,43	429.132,75	3,24	317.820,12	2,53
Oneri straordinari della gestione corrente	40.480,04	0,27	52.093,06	0,39	26.992,29	0,21
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	261.198,50	1,76	579.301,24	4,37	658.279,97	5,23
	totale b)	14.857.774,50	totale b)	13.247.844,70	totale b)	12.582.779,94
Differenza = a) - b)		469.085,02		513.256,03		-332.082,03
Entrate correnti destinate investimenti:		-342.300,00		-2.400,00		-2.400,00
avanzo destinato parte corrente		0,00		175.869,00		175.869,00
Entrate correnti destinate rientro debito:						
Estinzione antic. Mutui						
Oneri destinati estinzione						



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

antic. Mutui					
avanzo per estinz. Antic. Mutui		0,00		328.000,00	328.000,00
Totale a pareggio - avanzo corrente di competenza		<b>126.785,02</b>		1.014.725,03	169.386,97

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi :

a) - Utilizzo dei proventi per la manutenzione del patrimonio comunale.

Il Comune di Corbetta a Rendiconto 2013 **NON** ha utilizzato Oneri di Urbanizzazione per la parte corrente.

Per ulteriori chiarimenti, si rimanda all'allegato 15.2.2 al Rendiconto, redatto dal Responsabile del Settore Finanziario.

Per quanto riguarda i vincoli di destinazione degli oneri di urbanizzazione, si rimanda ai prospetti di verifica predisposti dal Responsabile del Settore Finanziario (allegato 16.1 al Rendiconto). I vincoli di destinazione non risultano rispettati e si è pertanto proceduto a vincolo dell'Avanzo di Amministrazione come sopra indicato.

Le altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

## B) IL PATTO DI STABILITA'

Si rileva che nell'anno 2013 l'Ente ha rispettato il Patto di Stabilità.

Le risultanze finali del "Patto di Stabilità 2013" sono riportate nell'allegato 18 al Rendiconto e qui di seguito riportate:

ENTRATE FINALI		COMP. MISTA
E1	Titolo I - accertamenti	10.065
E2	Titolo II - accertamenti	1.714
E3	Titolo III - accertamenti	3.548
E5	Titolo IV - Riscossioni	848
Importi a detrarre	Trasferimento dallo Stato per IMU immobili Comunali	-50
Importi a detrarre	Rettifica per stanziamenti non confermati art.34 c.37 DL. 179/12	-30
D.1) ENTRATE FINALI NETTE		16.095
SPESE FINALI		COMP. MISTA
S1	Titolo I - impegni	14.597
S4	Titolo II - pagamenti	487
A detrarre: Autorizzazione pagamenti DL 35/13 (primo beneficio Eu 35 poi aggiunto Eu 16)		-51
D.2) SPESE FINALI NETTE		15.033

RIEPILOGO	Migliaia di Euro
D.1) ENTRATE FINALI NETTE	<b>16.095</b>
D.2) SPESE FINALI NETTE	<b>15.033</b>



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

<b>SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA CONSEGUITO NEL 2013 (D.1 - D.2)</b>	<b>1.062</b>
<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2013</b>	<b>1.054</b>
<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO</b>	<b>8</b>

L'Ente ha provveduto in data 28/3/2014 a trasmettere (tramite apposita funzionalità accessibile in modalità Web) alla Ragioneria Generale dello Stato – IGEP – Roma, il prospetto per la Certificazione del rispetto del Patto di Stabilità 2013, sottoscritto digitalmente dal Collegio, oltre che dal Sindaco e dal Responsabile Finanziario del Comune.

## C) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni indicate nell'apposito prospetto allegato al Conto Consuntivo. Le consistenze finali sono rappresentate dal seguente prospetto:

<b>ATTIVITA'</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Differenza 13-12</b>
A) Immobilizzazioni			
I) immobilizzazioni immateriali	694.031,20	694.031,20	0,00
II) Immobilizzazioni materiali	27.957.436,90	28.592.909,01	-635.472,11
III) Immobilizzazioni finanziarie	3.857.520,25	2.827.953,25	1.029.567,00
<b>Totale</b>	<b>32.508.988,35</b>	<b>32.114.893,46</b>	<b>394.094,89</b>
B) Attivo Circolante			
I) Rimanenze	0,00	0,00	0,00
II) Crediti	4.809.083,81	3.685.934,26	1.123.149,55
III) Attività finanziarie non immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV) Disponibilità Liquide	2.931.715,38	4.739.147,00	-1.807.431,62
<b>Totale</b>	<b>7.740.799,19</b>	<b>8.425.081,26</b>	<b>-684.282,07</b>
C) Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>40.249.787,54</b>	<b>40.539.974,72</b>	<b>-290.187,18</b>
<b>Conti d'ordine (totale)</b>	<b>1.066.738,41</b>	<b>2.408.623,06</b>	<b>-1.341.884,65</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Differenza 13-12</b>
A) Patrimonio Netto			
I) Netto Patrimoniale	5.071.960,99	3.607.454,12	<b>1.464.506,87</b>
II) Netto da beni demaniali	12.184.254,35	12.293.495,24	-109.240,89
<b>Totale</b>	<b>17.256.215,34</b>	<b>15.900.949,36</b>	<b>1.355.265,98</b>
B) Conferimenti			
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	5.153.688,94	4.736.087,32	417.601,62
II) Conferimenti da concessioni ad edificare	13.707.130,17	13.898.429,25	-191.299,08
<b>Totale</b>	<b>18.860.819,11</b>	<b>18.634.516,57</b>	<b>226.302,54</b>
C) Debiti			



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

I) Debiti di finanziamento	1.520.640,14	1.781.775,11	-261.134,97
II) Debiti di Funzionamento	2.356.581,50	3.933.930,77	-1.577.349,27
III) Debiti per IVA	214.309,07	0,00	214.309,07
V) Debiti per somme anticipate a terzi	41.222,38	288.802,91	-247.580,53
Altri Debiti			0,00
<b>Totale</b>	<b>4.132.753,09</b>	<b>6.004.508,79</b>	<b>-1.871.755,70</b>
D) Ratei e risconti			
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II) Risconti Passivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.249.787,54</b>	<b>40.539.974,72</b>	<b>-290.187,18</b>
<b>Conti d'ordine (totale)</b>	<b>1.066.738,41</b>	<b>2.408.623,06</b>	<b>-1.341.884,65</b>

- 2) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni demaniali risultante dall'inventario generale aggiornato al 31.12.2013.
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui D.Lgs.267/2000 e del regolamento di contabilità.
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

## D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

1. che è stata formulata conformemente alle seguenti indicazioni di cui al D.Lgs. 267/2000 Art. 231, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.
- 2) I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90, e successive modificazioni ed integrazioni relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

## E) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) la percentuale di copertura per i servizi pubblici a domanda individuale e diversi erogati dal Comune nell'esercizio 2013, è esposta nella Sezione 3 della relazione della Giunta Comunale.
- 2) il Comune di Corbetta, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2012, entro il 31/12/2013, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 3) Si rileva che il Tasso di copertura dei Servizi è migliorato, con il consuntivo 2013 è, in valore assoluto, sostanzialmente invariato rispetto al 2012, mentre è peggiorato in percentuale.



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

	SPESE (Impegni di competenza)			ENTRATE (Accertamenti di competenza)				
	Personale	Altre spese	Totali	Contributi	Entrate specifiche	Totale	Perc. Rec.	Differenza
<b>TOTAL E 2013</b>	280.630,02	1.556.497,88	<b>1.837.127,90</b>	83.140,40	1.034.622,49	<b>1.117.762,89</b>	60,84%	719.365,01

	SPESE (Impegni di competenza)			ENTRATE (Accertamenti di competenza)				
	Personale	Altre spese	Totali	Contributi	Entrate specifiche	Totale	Perc. Rec.	Diff.
TOTALE 2012	568.488,84	2.600.131,37	3.168.620,21	644.921,34	1.803.350,78	2.448.272,12	77,27%	720.348,09
TOTALE 2011	625.471,70	2.583.373,78	3.208.845,48	674.811,47	1.827.596,10	2.502.407,57	77,98%	706.437,91
TOTALE 2010	660.881,76	2.451.433,94	3.112.315,70	697.901,21	1.674.583,61	2.372.484,82	76,23%	739.830,88
TOTALE 2009	679.705,06	2.403.850,64	3.083.555,70	656.621,00	1.597.724,96	2.254.345,96	73,11%	829.209,74
TOTALE 2008	700.643,50	2.172.707,38	2.873.350,88	678.017,45	1.503.717,79	2.181.735,24	75,93%	691.615,64
TOTALE 2007	985.802,28	1.823.665,20	2.809.467,48	648.790,64	1.454.376,58	2.103.167,22	74,86%	706.300,26
TOTALE 2006	977.733,60	1.817.198,68	2.794.932,28	645.614,85	1.387.300,92	2.032.915,77	72,74%	762.016,51
TOTALE 2005	873.418,81	1.722.259,70	2.595.678,51	670.850,26	1.353.031,55	2.023.881,81	77,97%	571.796,70
TOTALE 2004	771.906,21	1.800.111,49	2.572.017,70	660.743,64	1.236.489,19	1.897.232,83	73,76%	674.784,87

## F) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

In attuazione del Titolo V del D.lgs. 165 del 30/03/2001, gli Enti devono predisporre e trasmettere annualmente (alla Ragioneria Prov.le dello Stato, al Dipartimento per la Funzione Pubblica ed alla Corte dei Conti) il “conto annuale” del personale. Il Conto annuale si compone di una parte numerico-statistica ed una relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per il medesimo anno 2013. A partire dall'anno 2010, il Conto Annuale deve essere trasmesso entro il 30 Aprile. Il Responsabile del Settore Finanziario dichiara che sono in corso le operazioni per la raccolta dei dati.

L'allegato 14 al Rendiconto di gestione riporta il tabulato delle spese di personale (intervento 01 del Bilancio e IRAP) nell'anno 2013, sulla base di una classificazione contabile.

Pur non essendo ancora stato definito il “Conto Annuale” del personale 2013, il Responsabile del Settore Finanziario, ha predisposto il prospetto per la verifica sulla riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente, così come previsto all'art. 1, comma 557 della Legge 296/06 e s.m.i.

Così come chiarito dal Responsabile di Settore, alcuni dati di spesa indicati sul prospetto non sono definitivi (è ancora in corso la fase di raccolta di informazioni definitive circa alcune tipologie di spesa: si vedano le note nel prospetto allegato e l'elaborazione è stata eseguita prima della chiusura dei dati di rendiconto, sulla base degli stanziamenti assestati 2013). Tuttavia il margine di riduzione rilevato rispetto allo scorso anno (riduzione superiore ad Euro 50.0000), lascia presupporre che il vincolo di Legge possa essere rispettato.

Il prospetto citato viene allegato al presente Verbale.

Il Collegio chiede che il prospetto definitivo (non appena terminate le operazioni di raccolta dati) sia prontamente messo a disposizione per le verifiche del caso.

Analogo ragionamento vale in relazione al rispetto del limite del 50% dell'incidenza delle spese di personale rispetto alle spese correnti, secondo quanto prescritto dall'art. 76, co. 7, primo periodo, del d.l. n. 112/2008. Non essendo ancora disponibili i Bilanci delle Società partecipate dall'Ente, non è stato possibile consolidarne i risultati, in termini di spese del personale. Nondimeno è già da ora possibile affermare che l'incidenza si attesterà abbondantemente sotto il limite del 50% imposto dalla norma, andandosi ad attestare



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

presumibilmente ad una percentuale inferiore al 35%, secondo la simulazione effettuata dal Responsabile del Settore Finanziario.

In attesa della redazione del prospetto definitivo, si evidenziano la seguente risultanze, tratte dal prospetto predisposto dal Responsabile del Settore Finanziario ed allegate al presente Verbale:

Descrizione voci	ANNO 2012	ANNO 2013
	Spesa Consuntivo	Spesa Preventivo
TOTALE	3.422.692,18	3.370.181,54
DIFFERENZE RISPETTO ANNO PREC.	-98.026,61	-52.510,64
Descrizione voci	ANNO 2012	ANNO 2013
	Spesa effettiva	Spesa Consuntivo
SPESE CORRENTI	12.668.543,46	14.392.765,00
Spese personale al lordo detrazioni	4.044.444,52	3.965.067,18
Spesa personale Partecipate da consolidare (da 2011)	98.426,20	110.000,00
Totale spese personale "gruppo" Comune	4.142.870,72	4.075.067,18
% SPESE PERSONALE RISPETTO CORRENTI	32,70%	28,31%

Relativamente alla contrattazione decentrata integrativa, si rileva che, così come risulta dal Verbale 2 del 22/01/2014 di questo Collegio, il Fondo per l'anno 2013 è inferiore al Fondo 2010 così come previsto dall'art. 9, comma 2-bis del DL 78/2011.

## G) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Il Comune di Corbetta non risulta strutturalmente deficitario, come risulta dalla Tabella – Allegato 1a al Rendiconto di Gestione, redatta secondo il modello approvato con D.M. 10.06.2004.

## H) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione del Decreto Legislativo 267/2000, l'Economo Comunale e gli altri agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 Gennaio 2014 (nuovo termine previsto dalla normativa, a partire dal 2013), allegando i documenti previsti dall'ordinamento contabile vigente.

## I) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Ha pubblicato sul sito Internet dell'Ente, apposita nota contenente le misure adottate (nota del Responsabile del Settore Finanziario del 21 Gennaio 2010).



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

Collegio dei Revisori del Conto

## J) VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETA' PARTECIPATE

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2013, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto (allegato 28).

### PARAGRAFO V. CONSIDERAZIONI DEL COLLEGIO

#### A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese ed al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

##### 1) impegni decaduti

L'ente non ha provveduto nell'esercizio 2013 ad assumere prenotazioni di impegno.

##### 2) riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, (come risulta da apposita determinazione del Responsabile del Settore Finanziario), al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti.

La situazione riassuntiva dei Residui al 31/12/2013, distinti per anno di provenienza, dopo l'operazione di riaccertamento degli stessi, risulta essere la seguente:

Residui attivi						
Anno	Iniziali	Riscossioni	% realizzazione	Mantenuti	da riportare	maggiori (-) o minori (+) residui
2004	5.965,21	0,00	0,00%	5.965,21	5.965,21	0,00
2009	25.005,44	11.864,43	47,45%	11.864,43	0,00	13.141,01
2010	57.254,01	4.219,11	7,37%	26.700,05	22.480,94	30.553,96
2011	281.168,30	137.244,04	48,81%	150.080,51	12.836,47	131.087,79
2012	3.307.939,67	2.933.022,39	88,67%	3.077.729,37	144.706,98	230.210,30
TOTALI	<b>3.677.332,63</b>	<b>3.086.349,97</b>	<b>83,93%</b>	<b>3.272.339,57</b>	<b>185.989,60</b>	<b>404.993,06</b>
Residui passivi						
Anno	Iniziali	Pagamenti	% realizzazione	Mantenuti	da riportare	Eliminati
2000	2.306,12	0,00	0,00%	2.306,12	2.306,12	0,00
2001	671,45	51,64	7,69%	671,45	619,81	0,00
2002	4.290,78	0,00	0,00%	516,50	516,50	3.774,28
2003	15.884,24	6.674,70	42,02%	14.359,14	7.684,44	1.525,10
2004	25.142,36	2.776,00	11,04%	18.940,01	16.164,01	6.202,35
2005	21.021,00	1.899,00	9,03%	19.156,00	17.257,00	1.865,00
2006	61.554,71	12.674,32	20,59%	41.615,26	28.940,94	19.939,45
2007	283.004,59	65.147,60	23,02%	223.728,64	158.581,04	59.275,95
2008	571.922,24	128.380,74	22,45%	397.869,95	269.489,21	174.052,29
2009	468.538,56	77.673,18	16,58%	254.547,12	176.873,94	213.991,44



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

2010	887.708,55	496.578,29	55,94%	658.869,12	162.290,83	228.839,43
2011	911.633,48	283.135,16	31,06%	581.644,79	298.509,63	329.988,69
2012	4.071.534,36	2.406.843,61	59,11%	3.277.811,81	870.968,20	793.722,55
TOTALI	<b>7.325.212,44</b>	<b>3.481.834,24</b>	<b>47,53%</b>	<b>5.492.035,91</b>	<b>2.010.201,67</b>	<b>1.833.176,53</b>

Non si riscontra una massa residuale consistente con anzianità superiore ai 5 anni.

Per quanto riguarda le entrate, la massa più consistente si concentra nell'anno 2012.

Per i passivi, è stata compiuta puntuale attività di cancellazione di impegni non collegati ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, per un totale di Euro 1.833.176,53.

### 3) residui formati dalla gestione 2013

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'ordinamento vigente.

### 4) Sperimentazione sistema contabile di cui al D.lgs. 118/11 e "riaccertamento straordinario" residui.

**In considerazione dell'adesione dell'Ente alla sperimentazione del D.lgs. 118/11, l'Ente dovrà Deliberare in Giunta l'operazione di riaccertamento straordinario dei Residui, con l'istituzione dei Fondi Pluriennali Vincolari in entrata e spesa, secondo quanto previsto dalle norme in parole. Di tale operazione si darà conto successivamente.**

### 5) Residui attivi ed esigibilità

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Collegio ha rilevato, a campione, la sussistenza della ragione del credito. In particolare il Collegio prende atto che in ossequio ad un corretto principio di prudenza attraverso l'azione di riaccertamento dei residui attivi, il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto alla cancellazione di entrate di dubbia esigibilità o per le quali le azioni di riscossione non hanno sin qui portato al totale soddisfacimento del credito residuo.

Le gestione complessiva dei residui attivi presenta i seguenti elementi:

Gestione	a) Residui iniziali	b) Residui riaccertati o maggior acc.	Grado riaccert. Residui (B/A)	c) Riscossione residui	Grado realizz. Residui (C/A)
Corrente Tit. I, II, III	3.589.504,36	352.888,47	9,83%	3.072.722,37	85,60%
C/capitale Tit. IV, V	10.889,81	4.924,60	45,22%	0,00	0,00%
Servizi c/terzi Tit. VI	76.938,46	47.179,99	61,32%	13.627,60	17,71%
<b>Totale</b>	<b>3.677.332,63</b>	<b>404.993,06</b>	<b>11,01%</b>	<b>3.086.349,97</b>	<b>83,93%</b>



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Residui anno precedente (A)	3.236.104,24	2.199.644,59	2.420.486,07	2.430.053,89	2.304.026,90	3.589.504,36
Residui riaccertati (B)	255.381,28	7.114,10	154.877,39	668.200,85	77.412,74	352.888,47
Grado di riaccertamento residui (B/A)	7,89%	0,32%	6,40%	27,50%	3,36%	9,83%
Riscossioni su residui (C)	2.510.568,05	1.841.490,71	1.690.199,10	1.538.445,30	1.919.940,40	3.072.722,37
Grado di realizzazione residui (C/A)	77,58%	83,72%	69,83%	63,31%	83,33%	85,60%

<b>ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Residui anno precedente (A)	742.224,48	1.121.887,79	1.380.279,79	802.871,95	135.965,21	10.889,81
Residui riaccertati (B)	94.189,95	0,00	8.257,17	66.906,74	0,00	4.924,60
Grado di riaccertamento residui (B/A)	12,69%	0,00%	0,60%	8,33%	0,00%	45,22%
Riscossioni su residui (C)	494.146,74	258.000,00	569.150,67	600.000,00	125.075,40	0,00
Grado di realizzazione residui (C/A)	66,58%	23,00%	41,23%	74,73%	91,99%	0,00%

<b>Insussistenze e sopravvenienze residui attivi</b>	2009	2010	2011	2012	2013
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	-7.114,10	-154.877,39	-668.200,85	<b>-77.412,74</b>	<b>-352.888,47</b>
di cui titolo 1	0,00	4.310,13	0,00	2.603,92	-10.391,37
di cui titolo 2	-19.089,68	-29.652,62	-216.143,80	-15.903,10	-72.424,61
di cui titolo 3	11.975,58	-129.534,90	-452.057,05	-64.113,56	-270.072,49
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	0,00	-8.257,17	-66.906,74	<b>0,00</b>	<b>-4.924,60</b>
di cui titolo 4	0,00	-8.257,17	-63.324,57	0,00	-4.924,60
di cui titolo 5	0,00	0,00	-3.582,17	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-17.121,96	-400,56	-36.165,35	-5.576,92	-47.179,99
Gestione vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-24.236,06</b>	<b>-163.535,12</b>	<b>-771.272,94</b>	<b>-82.989,66</b>	<b>-404.993,06</b>



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

### 6) Residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

<b>Residui passivi</b>					
<i>Gestione</i>	<i>a) Residui iniziali</i>	<i>b) Residui eliminati</i>	<i>Grado riaccert. Residui (B/A)</i>	<i>c) Pagamenti residui</i>	<i>Grado realizz. Residui (C/A)</i>
Corrente Tit. I	3.933.930,77	432.728,26	11,00%	2.774.433,74	70,53%
C/capitale Tit. II	2.990.686,97	1.353.266,81	45,25%	393.828,75	13,17%
Rimb. prestiti Tit. III	111.791,79	1,47	0,00%	111.790,32	100,00%
Servizi c/terzi Tit. IV	288.802,91	47.179,99	16,34%	201.781,43	69,87%
<i>Totale</i>	7.325.212,44	1.833.176,53	0,73	3.481.834,24	2,54

<b><u>SPESE CORRENTI</u></b>	2008	2009	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Residui anno precedente (A)	3.740.466,62	3.433.641,68	3.563.600,64	3.876.252,63	3.539.540,48	<b>3.933.930,77</b>
Residui riaccertati (B)	537.772,44	385.439,71	278.829,92	428.681,86	55.384,53	<b>432.728,26</b>
Grado di riaccertamento residui (B/A)	14,38%	11,23%	7,82%	11,06%	1,56%	<b>11,00%</b>
Pagamenti su residui (C)	2.260.995,65	2.212.246,13	2.254.081,55	2.204.467,83	2.019.600,85	<b>2.774.433,74</b>
Grado di pagamento residui (C/A)	60,45%	64,43%	63,25%	56,87%	57,06%	<b>70,53%</b>
<b><u>SPESE CONTO CAPITALE</u></b>	2008	2009	2011	2013	2013	<b>2013</b>
Residui anno precedente (A)	4.571.913,90	4.429.630,28	3.628.850,56	3.436.299,09	2.426.767,51	<b>2.990.686,97</b>
Residui riaccertati (B)	64.806,38	45.526,10	87.574,59	1.035.680,14	203.515,78	<b>1.353.266,81</b>
Grado di riaccertamento residui (B/A)	1,42%	1,03%	2,41%	30,14%	8,39%	<b>45,25%</b>
Pagamenti su residui (C)	2.123.151,25	1.814.554,51	1.119.251,38	411.624,88	531.321,74	<b>393.828,75</b>
Grado di pagamento residui (C/A)	46,44%	40,96%	30,84%	11,98%	21,89%	<b>13,17%</b>



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Spesa corrente (al netto della gestione vincolata)	537.772,44	385.439,71	278.829,92	428.681,86	55.384,53	<b>432.728,26</b>
Spesa in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	64.806,38	45.526,10	87.574,59	1.035.680,14	203.515,78	<b>1.353.266,81</b>
Spesa per rimborso prestiti (Tit. 3° spesa)	0,00	0,00	0,00	24.859,98	1.000,39	<b>1,47</b>
Gestione servizi c/terzi	236.476,10	17.784,11	13.565,56	13.992,19	5.426,67	<b>47.179,99</b>
Gestione vincolata						
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>839.054,92</b>	<b>448.749,92</b>	<b>379.970,07</b>	<b>1.503.214,17</b>	<b>265.327,37</b>	<b>1.833.176,53</b>

### 7) *utilizzo anticipazione di Tesoreria*

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2013, alcuna anticipazione di Tesoreria;

### 8) *debiti fuori bilancio*

Il Collegio prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31.12.2013 di debiti fuori bilancio rese dai responsabili dei Servizi Comunali.

### 9) *scostamento tra previsione assestata e consuntiva*

Il risultato della gestione di competenza ha generato "Avanzo di Gestione" per Euro **1.018.730,61**.

Il risultato della gestione di competenza è da leggersi in correlazione alla necessità di rispettare il "Patto di Stabilità Interno".

## B) SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La copertura dei Servizi a Domanda individuale è leggermente migliorata rispetto all'anno precedente, in valore assoluto, peggiorando in percentuale (l'effetto è provocato dall'esternalizzazione RSA).

## C) ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.

Nel corso del 2013 l'ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali. Si è proseguito nel progetto di Concessione per la realizzazione e gestione con finanza di progetto di nuova Residenza Sanitaria Assistenziale. In particolare, si segnala il trasferimento al Concessionario del personale assegnato alla struttura, secondo le procedure di cui all'art. 2112 del Codice Civile, a far data dal 1 Luglio 2013.

Non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite negli organismi partecipati.

L'Ente ha proceduto alla ricognizione delle Società Partecipate ai sensi dell'articolo 3 comma 27 e seguenti della legge 244/2007 con Delibera di Consiglio Comunale nr. 66 del 14/12/2010.

Con Delibera di Consiglio Comunale nr. 81 del 29/11/2012 è stato dato formale avvio al procedimento per l'alienazione di partecipazione non più consentita a norma dell'art. 14 comma 32 del DL 78/10, per la Società



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

SCR Spa. La procedura si è conclusa con esito negativo. L'Ente, secondo quanto anticipato verbalmente al Collegio, ha intenzione di indire nuova gara per l'alienazione, con procedura di evidenza pubblica, delle azioni.

### D) GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

#### 1) *completamento inventari e ricostruzione stato patrimoniale*

Il Comune di Corbetta ha provveduto, entro il 31/12/1996, al completamento degli inventari ed alla ricostruzione degli stati patrimoniali. L'inventario analitico è stato aggiornato al 31.12.2013. La documentazione risulta acquisita agli atti del competente Servizio di Economato.

### E) CONTO ECONOMICO.

Per quanto concerne il Conto Economico il Collegio rileva i seguenti risultati finali corrispondenti alle scritture contabili tenute dall'Ente nel corso dell'esercizio:

- Nel Conto Economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- Le voci del conto sono classificate secondo la loro natura;
- Il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate indipendentemente dalle forme gestionali prescelte;
- Al Conto Economico è accluso il prospetto di conciliazione redatto sul mod. nr. 18 approvato con D.p.r. 194/96;
- In tale prospetto sono assunti gli accertamenti ed impegni finanziari risultanti dal Conto del Bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

In particolare il Collegio si sofferma ad analizzare le singole componenti del Conto Economico che danno i seguenti risultati:

Descrizione	Segno	Importi 2013	Importi 2012	Differenza 13-12
A) Proventi della gestione	+	15.203.258,58	13.166.844,14	2.036.414,44
<i>di cui tributari, trasf. serv.pubblici, gest.patrim.</i>		<i>14.565.550,93</i>	<i>12.528.228,75</i>	<i>2.037.322,18</i>
<i>variazioni rimanenze semilavorati</i>				0,00
<i>proventi diversi</i>		<i>637.707,65</i>	<i>638.615,39</i>	-907,74
B) Costi della Gestione	-	-15.320.746,73	-13.450.281,96	-1.870.464,77
<i>di cui costi esterni (materie prime, Servizi, Godimento beni terzi, altro)</i>		<i>-10.819.594,31</i>	<i>-8.726.504,99</i>	<i>-2.093.089,32</i>
<i>Personale</i>		<i>-3.445.338,40</i>	<i>-3.655.149,39</i>	209.810,99
<i>ammortamenti</i>		<i>-1.055.814,02</i>	<i>-1.068.627,58</i>	12.813,56
<i>accant.rischi</i>				0,00
<b>Risultato della gestione</b>	=	<b>-117.488,15</b>	<b>-283.437,82</b>	165.949,67
C) Proventi, oneri da aziende speciali partecipate	+/-	0,00	12.800,00	-12.800,00
<b>Risultato della gestione operativa = A-B+/-C</b>	=	<b>-117.488,15</b>	<b>-270.637,82</b>	153.149,67
D) Proventi ed oneri finanziari	-	-77.178,90	-87.411,14	10.232,24
<i>di cui proventi finanziari</i>		<i>620,28</i>	<i>12.358,11</i>	-11.737,83
E) Proventi ed oneri straordinari	+/-	1.549.933,03	-73.271,13	1.623.204,16
<b>Ris. Economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	=	<b>1.355.265,98</b>	<b>-431.320,09</b>	1.786.586,07



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

Il Conto Economico per il 2013 evidenzia un utile d'Esercizio di Euro **1.355.265,98**, contro una perdita di esercizio del 2012 di Euro 431.320,09.

La differenza principale fra 2012 e 2013 è dovuta essenzialmente a “Proventi ed oneri Straordinari”, nello specifico dovuta alla fase di riaccertamento residui, propedeutica all'utilizzo dei nuovi principi contabili di cui al D.lgs. 118/11, a far data dal 1/1/2014.

### F) Conto Economico per alcuni Servizi Commerciali (Asilo Nido, Trasporto Alunni, SAD e Farmacia)

*ai fini del calcolo IRAP per il 2013 secondo il metodo commerciale.*

Per le attività di carattere commerciale, gli Enti Locali hanno la possibilità di optare per il calcolo della base imponibile e la relativa imposta con le modalità ordinariamente previste per le Società e le imprese in genere, così come prescritto dal D.lgs. 15/12/1997 nr. 446 relativo all'istituzione dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

Per il 2013 l'Ente ha esercitato l'opzione per il metodo commerciale per i Servizi “Asilo Nido”, “SAD”, “Farmacia” e “Trasporto Scolastico” non procedendo ad alcun versamento (attuando in tal modo il “comportamento concludente” di cui alla Circolare 148/E del 2000).

Per il calcolo della base imponibile e relativa imposta per il 2013, l'Ente ha dovuto pertanto formare un ulteriore atto ufficiale (il Conto Economico per Servizi Commerciali ai fini IRAP), da allegare al Conto Consuntivo.

Le modalità di calcolo, sono contenute nella Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario nr. 24 del 17 Febbraio 2014. La base imponibile è risultata in negativo per Euro **-245.690,41**. Si ricorda che fra i costi per prestazioni di Servizi non vanno considerate le spese di personale (personale dipendente, collaborazioni coordinate e continuative, quelle occasionali ed i lavoratori somministrati, per la parte non soggetta ad IVA), mentre vanno inseriti i costi per assunzioni obbligatorie ed INAIL.

### G) Utilizzo di Strumenti Derivati

In relazione all'utilizzo di Strumenti Finanziari Derivati, il comma 8 art. 62 DL 112/08, convertito con modificazioni nella Legge 133/08 (c.d. “Manovra d'estate”), prevede che al Bilancio ed al Rendiconto debba essere allegata una Nota informativa sulla quale siano evidenziati “gli oneri e gli impegni finanziari derivanti da tali attività”.

L'Ente ha predisposto tale nota ed allegato la stessa al Rendiconto di Gestione (allegato 26).



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

*Collegio dei Revisori del Conto*

## H) Considerazioni finali e proposte

Si rileva che l'Ente non ha adottato il Piano Triennale (di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07) per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Ciò premesso si è data comunque dimostrazione dei vincoli di spesa di cui al DL 78/10, come risulta da allegato nr. 21 al Rendiconto. Per quanto riguarda l'applicazione dell'art. 5 c.2 del DL 95/12 riguardante il vincolo sulle spese per autovetture al 50% di quella del 2011, si rimanda l'analisi puntuale al 2014, quando la norma sarà a regime (per maggiori dettagli si rimanda all'allegato 21 predisposto dall'Ente).

Per quanto riguarda il prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009, allegato 28 al Rendiconto, l'Ente segnala che i dati rilevati dalla Contabilità dell'Ente e quelli prodotti dalla Tesoreria non conciliano, malgrado l'Ente abbia più volte chiesto alla Tesoreria l'adeguamento dei codici errati. La Tesoreria ha fatto sapere che i dati corretti verranno prodotti entro il 7 Aprile p.v.. Al Rendiconto vengono al momento allegati entrambi i prospetti (quello prodotto con la procedura dell'Ente e quello della Tesoreria).

**TUTTO CIO' PREMESSO**

**Il Collegio**

**Certifica**

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione.

**esprime**

**parere favorevole**

sul Rendiconto di Gestione per l'anno 2013 e relativi allegati

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEL CONTO**

**IL PRESIDENTE**

(Dott.ssa Valeria Sanasi)

**IL REVISORE**

(Dott. Angelo Procopio)

**IL REVISORE**

(Dott. Matteo Navaroni)



# Città di Corbetta

Prov. di Milano

Tel. 0297204237 – Fax 029770429

Cod. Fiscale 03122360153

## Collegio dei Revisori del Conto

### ALLEGATO PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE PREDISPOSTO DAL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

La fase di rendicontazione su alcune delle spese indicate non è ancora terminata (così come analiticamente indicato nel campo "Note")

Descrizione voci	ANNO 2012	ANNO 2013
	Spesa Consuntivo	Spesa prevista (dicembre 2013)
Dati di Bilancio Intervento 01 (consuntivi e preventivi)	3.655.149,39	3.563.276,00
IRAP	184.986,08	205.642,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.840.135,47</b>	<b>3.768.918,00</b>
Retribuzioni lorde, trattamento fisso ed accessorio corrisposto al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato, comprensivi degli oneri riflessi a carico dell'Ente (esclusi buoni pasto). Sono inoltre inclusi gli emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili ed i diritti di Rogito spettanti al Segretario Comunale.	3.840.135,47	3.768.918,00
Quota salario accessorio riferita all'anno, relativa a condono o non pagate titolo 1 (Condono, Messi, pratiche soggiorno)	9.587,74	19.049,28
Straordinari Elettorali	0,00	0,00
Spese per compensi corrisposti al personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile (ivi compresa la somministrazione di lavoro temporaneo).	148.107,51	148.000,00
SPESE PER PERSONALE RIMBORSATE AD ALTRE AMMINISTRAZIONI (Servizi in Convenzione SIGIT, Agenda 21, Tutela Minori e per l'anno 2006, Convenzione Segretario Comunale) - SOLO 2004 E 2006; MARA DAL 2008	28.371,20	10.199,90
Buoni pasto (quota 2/3 a carico del Comune)	18.242,60	18.900,00
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE AL LORDO DETRAZIONI</b>	<b>4.044.444,52</b>	<b>3.965.067,18</b>
<b>(al fine del calcolo limite 50% spese personale - Corte Conti Sez. Autonomie - Del. 27/2011 punto 8 pag. 27)</b>		
Incentivi ICI in detrazione	-4.809,50	-6.194,00
Spese relative a personale in categoria protetta	-182.326,51	-184.000,00
DIRITTI ROGITO (in detrazione)	-18.012,29	-4.758,24
Spese relative a CCNL stipulati dopo il 2004 (in detrazione), compresi CCNL Segretari Comunali ed incrementi Fondo	-258.868,30	-258.868,30
Spese relative a Missioni (in detrazione)	-895,60	-1.751,00
Trasferimento da Comuni per Spese Personale in Convenzione (Gestioni Associate in detrazione) - campo P090 Tab. 14 del Conto (considero resoconto Gestioni + PEG 2500 e 2501 PER CASSA)	-156.840,14	-139.314,10
componenti escluse TOTALE	-621.752,34	-594.885,64
Descrizione voci	ANNO 2012	ANNO 2013
	Spesa effettiva	Spesa Consuntivo
<b>TOTALE</b>	<b>3.520.718,79</b>	<b>3.434.907,27</b>
<b>DIFFERENZE RISPETTO ANNO PREC.</b>	<b>-3.374,61</b>	<b>-85.811,52</b>

Descrizione voci	ANNO 2012	ANNO 2013
	Spesa effettiva	Spesa Consuntivo
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>12.668.543,46</b>	<b>14.392.765,00</b>
<b>Spese personale al lordo detrazioni</b>	<b>4.044.444,52</b>	<b>3.965.067,18</b>
<b>Spesa personale Partecipate da consolidare (da 2011)</b>	<b>98.426,20</b>	<b>110.000,00</b>
<b>Totale spese personale "gruppo" Comune</b>	<b>4.142.870,72</b>	<b>4.075.067,18</b>
<b>% SPESE PERSONALE RISPETTO CORRENTI</b>	<b>32,70%</b>	<b>28,31%</b>