

COMUNE DI ARESE

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'organo di revisione

DOTT. GIORGIO BETTI

RAG. MARIA ROSA OSIO

DOTT. ANDREA MAIO

I sottoscritti revisori Giorgio Betti, Maria Rosa Osio e Andrea Maio

□ ricevuta in data 08.04.2014 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2013, completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) prospetto di conciliazione, conto economico e conto del patrimonio;
- c) relazione dell'organo esecutivo di cui al D.lgs. 18 agosto 2001 n. 267 (contenente l'elenco delle variazioni di bilancio con gli estremi di ratifica, l'attestazione in ordine all'assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2012 e la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale);

esaminati i seguenti documenti messi a disposizione dall'Amministrazione:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera del consiglio n. 23 del 26/09/2013, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e il riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo unico, nonché la delibera n. 53 del 28/11/2013 relativa all'assestamento;
 - elenco delle spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie;
 - conto degli agenti contabili interni;
 - conto del tesoriere;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale (2011-2013);
 - inventario generale;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ vista la relazione del Responsabile Finanziario in merito al rispetto del patto di stabilità 2013;
 - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 e successive modifiche ed integrazioni;
 - ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'Ente nell'anno 2013 ha tenuto:
 - la contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;
 - la contabilità analitica;
 - le scritture in partita doppia dalle quali è scaturito il conto economico ed il conto del patrimonio poi appositamente riconciliati con le scritture finanziarie.

L'inventario dei beni, immobili e mobili, è stato aggiornato.

Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 2334 reversali e n. 4308 mandati di pagamento;

Al riguardo si da' atto che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamenti;
 - il principio della competenza è rispettato nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la corretta rappresentazione è rispettata nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme alla legislazione in vigore;
 - ◆ l'ente ha provveduto ad adottare specifico provvedimento di riequilibrio di bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 28/11/2013;
 - ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

A) Per il conto economico ed il conto del patrimonio si attesta:

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme del Testo unico nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio;
- ◆ che il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle norme contenute nel D.lgs n° 267/2000;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			Euro 18.256.393,20
Riscossioni	Euro 2.738.601,32	16.608.998,65	19.347.599,97
Pagamenti	Euro 4.889.976,03	13.423.677,91	18.313.653,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			Euro 19.290.339,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			Euro 0,00
<i>Differenza</i>			Euro 19.290.339,23

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	Euro	19.290.339,23
Fondi vincolati da mutui	Euro	
Altri fondi vincolati (OO.UU.)	Euro	
TOTALE	Euro	19.290.339,23

Al conto del tesoriere sono allegati n. 2334 reversali di incasso e n. 4308 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2013 per Euro 5,60 con causale "Versamento di ricevute economiche Polizia Locale mese dicembre 2013".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2013 per Euro 7.988,31 con causale "Tributo Provinciale su incassi TIA 2012 – a compensazione reversale n. 2328/2013".

Il saldo di cassa risultante dal Conto del Tesoriere coincide con il saldo di cassa iscritto nel conto Consuntivo dell'esercizio 2013 e verificato dal Collegio dei Revisori.

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di cassa.

Risultati della gestione

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	16.608.998,65
PAGAMENTI	(-)	Euro	13.423.677,91
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	3.185.320,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	2.420.038,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	4.252.546,64
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	-1.832.508,49
Risultato gestione di competenza (A-B)		Euro	1.352.812,25

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	18.256.393,20
RISCOSSIONI Euro	2.738.601,32	16.608.998,65	19.347.599,97
PAGAMENTI Euro	4.889.976,03	13.423.677,91	18.313.653,94
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			19.290.339,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			
<i>Differenza</i> Euro			19.290.339,23
RESIDUI ATTIVI Euro	859.827,89	2.420.038,15	3.279.866,04
RESIDUI PASSIVI Euro	2.742.356,19	4.252.546,64	6.994.902,83
<i>Differenza</i> Euro			-3.715.036,79
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			15.575.302,44
Risultato di amministrazione			
	<i>- Fondi vincolati per interventi abitativi</i>	Euro	1.180.064,56
	<i>- Fondi per finanz. spese c/capitale</i>	Euro	13.729.023,64
	<i>- Fondi di ammort.</i>	Euro	
	<i>- Fondi non vincolati</i>	Euro	666.214,24

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	Euro	18.256.393,20
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	Euro	22.627.466,01
Totale impegni e residui passivi riaccertati	Euro	25.308.556,77
Avanzo di amministrazione 2013	Euro	15.575.302,44
S E C O N D O		
Minori spese di competenza	Euro	4.646.650,18
Minori entrate di competenza	Euro	2.432.337,93
<i>Differenza</i>	Euro	2.214.312,25
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	Euro	11.295.139,44
Saldo gestione residui	Euro	2.065.850,75
Avanzo di amministrazione 2013	Euro	15.575.302,44

In sintesi, il risultato è ulteriormente dimostrato dalle seguenti tabelle:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	Euro	19.029.036,80
Totale impegni di competenza	Euro	17.676.224,55
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	Euro	1.352.812,25
Avanzo applicato	Euro	861.500,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	2.214.312,25

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	Euro	-377.745,81
Minori residui passivi riaccertati	Euro	2.443.596,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	2.065.850,75

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	2.214.312,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	2.065.850,75
SALDO	Euro	4.280.163,00
AVANZO DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	11.295.139,44
<i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</i>	Euro	15.575.302,44

Composizione dell'avanzo di amministrazione

<i>(A) Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato</i>	Euro	11.295.139,44
<i>Avanzo applicato al bilancio 2013</i>	Euro	861.500,00

<i>(B) Insussistenze ed economie in conto residui</i>	Euro	2.065.850,75
di cui: - da gestione corrente	Euro	1.032.611,33
- da gestione in conto capitale	Euro	1.033.239,42
- da gestione servizi c/terzi	Euro	0,00

<i>(C) Risultato gestione di competenza</i>	Euro	2.214.312,25
di cui: - da gestione corrente**	Euro	166.519,47
** considerando che le manutenzioni ordinarie di parte corrente non sono state finanziate da proventi derivanti da OO.UU		
- da gestione in conto capitale	Euro	2.047.792,78

<i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</i>	Euro	15.575.302,44
<i>(A + B+ C)</i>		

Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	12.216.000,00	8.544.045,68	-3.671.954,32	-30,06%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	342.000,00	2.636.938,12	2.294.938,12	671,03%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	2.690.670,00	1.976.476,50	-714.193,50	-26,54%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	4.855.500,00	4.715.807,30	-139.692,70	-2,88%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	775.000,00		-775.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto	Euro	1.824.000,00	1.155.769,20	-668.230,80	-36,64%
	<i>Avanzo applicato</i>	Euro	11.500,00	861.500,00		
	Totale	Euro	22.714.670,00	19.890.536,80	-3.674.133,20	-16,18%

Uscite			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori uscite</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	15.220.268,89	13.812.566,64	-1.407.702,25	-9,25%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	4.855.500,00	2.668.014,52	-2.187.485,48	-45,05%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	814.901,11	39.874,19	-775.026,92	-95,11%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto	Euro	1.824.000,00	1.155.769,20	-668.230,80	-36,64%
	Totale	Euro	22.714.670,00	17.676.224,55	-5.038.445,45	-22,18%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni riportate in dettaglio nel

seguito prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	12.216.000,00	10.234.500,00	-1.981.500,00	-16,22%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	342.000,00	1.484.932,64	1.142.932,64	334,19%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	2.690.670,00	2.327.442,09	-363.227,91	-13,50%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	4.855.500,00	4.815.500,00	-40.000,00	-0,82%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	775.000,00	775.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	1.824.000,00	1.824.000,00		
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		Euro	11.500,00	861.500,00	850.000,00	-----
Totale		Euro	22.714.670,00	22.322.874,73	-391.795,27	-1,72%

Uscite			<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	15.220.268,89	14.868.473,62	-351.795,27	-2,31%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	4.855.500,00	4.815.500,00	-40.000,00	-0,82%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	814.901,11	814.901,11		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	1.824.000,00	1.824.000,00		
Totale		Euro	22.714.670,00	22.322.874,73	-391.795,27	-1,72%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro	10.234.500,00	8.544.045,68	-1.690.454	-16,52%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro	1.484.932,64	2.636.938,12	1.152.005	77,58%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	Euro	2.327.442,09	1.976.476,50	-350.966	-15,08%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	4.815.500,00	4.715.807,30	-99.693	-2,07%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro	775.000,00		-775.000	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	1.824.000,00	1.155.769,20	-668.231	-36,64%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		Euro	861.500,00	861.500,00	-----	-----
Totale		Euro	22.322.874,73	19.890.536,80	-2.432.337,93	-10,90%

Uscite			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori uscite</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro	14.868.473,62	13.812.566,64	-1.055.906,98	-7,10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro	4.815.500,00	2.668.014,52	-2.147.485,48	-44,60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro	814.901,11	39.874,19	-775.026,92	-95,11%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro	1.824.000,00	1.155.769,20	-668.230,80	-36,64%
Totale		Euro	22.322.874,73	17.676.224,55	-4.646.650,18	-20,82%

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012

L'ente, ed in particolare ogni responsabile di settore, ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dal Testo unico.

I risultati sono i seguenti:

Gestione residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III Euro	3.024.311,52	2.356.421,88	356.411,16	2.712.833,04	-311.478,48
C/capitale Tit. IV, V Euro	942.553,92	374.174,00	502.112,59	876.286,59	-66.267,33
Partite di giro Tit. VI Euro	9.309,58	8.005,44	1.304,14	9.309,58	
Totale .. Euro	3.976.175,02	2.738.601,32	859.827,89	3.598.429,21	-377.745,81

Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I Euro	5.597.326,81	3.678.305,87	574.931,13	4.253.237,00	1.344.089,81
C/capitale Tit. II Euro	2.943.826,60	1.181.670,85	662.649,00	1.844.319,85	1.099.506,75
Rimborso prestiti Tit. III Euro					
Partite di giro Tit. IV Euro	1.534.775,37	29.999,31	1.504.776,06	1.534.775,37	
Totale .. Euro	10.075.928,78	4.889.976,03	2.742.356,19	7.632.332,22	2.443.596,56

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI Euro	-377.745,81
MINORI RESIDUI PASSIVI Euro	2.443.596,56
SALDO GESTIONE RESIDUI Euro	2.065.850,75

Insussistenze ed economie

Gestione corrente Euro	1.032.611,33
Gestione in conto capitale Euro	1.033.239,42
Gestione partite di giro Euro	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI Euro	2.065.850,75

I residui attivi di importo maggiore, derivanti dalla gestione di competenza, si riferiscono a:

<i>Codice Risorsa</i>	<i>Descrizione Risorsa</i>	<i>Importo</i>	
1010176	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	Euro	92.615,26
1010200	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	Euro	1.580.465,42
1020280	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	Euro	244.984,86
2010590	CONTRIBUTI STATALI	Euro	118.512,32
2020912/940	CONTRIBUTI REGIONALI	Euro	63.047,87
3021780	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	Euro	36.611,24
3052322	RIMBORSO PROVINCIA SPESE LICEI	Euro	68.000,00

Dalla verifica effettuata dei residui attivi il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Nel rendiconto sono conservati residui passivi per Euro 2.742.356,19, iscritti negli anni precedenti e per i quali al 31.12.2013 non era ancora stato effettuato il pagamento a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate, mentre i residui della competenza 2013 ammontano a Euro 4.252.546,64.

Complessivamente i residui passivi da riportare a nuovo corrispondono a Euro 6.994.902,83 di cui Euro 1.984.760,07 riguardano impegni per opere da realizzare.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2011	2012	2013
Tot. Residui attivi di competenza			
----- x 100	5,35%	7,42%	4,52%
Totale accertamenti di competenza			

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2011	2012	2013
Tot. Residui passivi di competenza			
----- x 100	31,06%	27,47%	15,51%
Totale impegni di competenza			

Il prospetto seguente evidenzia le entrate e le spese dell'ultimo triennio con il relativo risultato di competenza

Entrate			2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	8.451.299,52	10.983.196,38	8.544.045,68
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	3.939.798,78	1.655.525,55	2.636.938,12
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	2.479.967,44	2.179.238,44	1.976.476,50
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	4.207.769,57	2.184.316,11	4.715.807,30
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro			
TOTALE	Entrate	Euro	19.078.835,31	17.002.276,48	17.873.267,60

Uscite			2011	2012	2013
TITOLO I	Spese correnti	Euro	14.720.481,74	14.304.226,68	13.812.566,64
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	1.837.026,17	901.818,65	2.668.014,52
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	2.810.086,48	1.790.636,55	39.874,19
TOTALE	Uscite	Euro	19.367.594,39	16.996.681,88	16.520.455,35

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-288.759,08	5.594,60	1.352.812,25
---	-------------	--------------------	-----------------	---------------------

Entrate di parte corrente

La tabella seguente pone a raffronto le entrate correnti dell'ultimo triennio e quella successiva ne rileva gli indici principali.

Anni di raffronto			2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	8.451.299,52	10.983.196,38	8.544.045,68
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	3.939.798,78	1.655.525,55	2.636.938,12
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	2.479.967,44	2.179.238,44	976.476,50
TOTALE	Entrate correnti	Euro	14.871.065,74	14.817.960,37	12.157.460,30

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2011	2012	2013
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	73,51%	88,83%	79,96%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	56,83%	74,12%	64,94%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	433,27	566,64	442,12
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	200,58	78,53	132,53

➤ L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie

sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.

- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- L'indice di "*intervento erariale*" evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dal governo.

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori:

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2011	2012	2013
<i>Redditività patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	8,11%	8,93%	6,51%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indis.}}{\text{Popolazione}}$	2.099,61	2.110,82	2.486,09
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	327,55	320,84	373,98
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	749,67	779,59	915,74

Le variazioni dei suddetti indici sono essenzialmente riconducibili all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili.

Titolo I - Spese correnti

La tabella seguente espone le spese correnti riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti.

Spese Correnti		2011	2012	2013
Personale	Euro	4.206.768,41	4.043.856,21	3.838.166,82
Acquisto di beni	Euro	198.062,05	164.434,37	142.392,81
Prestazioni di servizi	Euro	8.862.440,77	8.768.310,58	9.541.936,70
Utilizzo di beni di terzi	Euro	35.055,20	32.494,49	19.683,25
Trasferimenti	Euro	968.208,05	888.655,53	952.261,78
Interessi passivi e oneri finan.	Euro	141.589,74	116.916,18	38.513,22
Imposte e tasse	Euro	299.409,94	277.409,07	257.463,34
Oneri straordinari	Euro	8.947,58	12.150,25	22.148,72
Totale ..	Euro	14.720.481,74	14.304.226,68	13.812.566,64
Entrate correnti + OO.UU dest a sp. corr	Euro	15.400.426,18	14.817.960,37	13.157.460,30
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		<i>98,98</i>	<i>96,53</i>	<i>104,9</i>

La % delle spese correnti sulle entrate correnti non tiene conto dell'applicazione dell'avanzo, nel 2012 non sono stati utilizzati, in fase di consuntivo, oneri di urbanizzazione per il finanziamento delle spese correnti.

Per finanziare le spese corrente si è utilizzato, in fase di assestamento di bilancio, avanzo di Amministrazione derivante dagli esercizi precedenti per Euro 850.000,00

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	44,46%	40,43%	30,93%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	75,84%	70,42%	78,94%

➤ L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare una flessibile politica di allocazione delle risorse.

Al 31.12.2013 la composizione del personale in servizio era la seguente:

Dipendenti	
<i>DI RUOLO</i>	n. 109,0
<i>A TEMPO DETERMINATO</i>	n.
Dipendenti al 31.12.2013	n. 109,0

Dati e indicatori relativi al personale

	2011	2012	2013
Abitanti	19.383	19.325	19.189
Dipendenti	115	110	109
Costo del personale	Euro 4.206.768,41	4.043.856,21	3.838.166,82
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	169	176	176
Costo medio per dipendente	Euro 36.580,59	36.762,33	35.212,54

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
4.855.500,00	4.815.500,00	2.668.014,52	2.147.485,48	55,40%

Indice di indebitamento pro capite

	2011	2012	2013
<i>S: Residui debiti mutui / popolazione</i>	Euro 147	55	53

➤ L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Si ricorda che, nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente ha deciso di estinguere anticipatamente tre mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti per Euro 1.630.544,54 finanziando tale cifra con avanzo di amministrazione.

TABELLA PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE COME DETERMINATI DAL DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO DEL 24/09/2009 A NORMA DELL'ART. 242 DEL DLGS. 267/2000

RENDICONTO DI GESTIONE 2013

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="text" value="NO"/>
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con esclusione dell'addizionale IRPEF, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale IRPEF;	<input type="text" value="NO"/>
3)	Ammontare dei residui attivi di cui al titoli I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi Titoli I e III;	<input type="text" value="NO"/>
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="text" value="NO"/>
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;	<input type="text" value="NO"/>
6)	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III, superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti, superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input type="text" value="NO"/>
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL);	<input type="text" value="NO"/>
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="text" value="NO"/>
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;	<input type="text" value="NO"/>
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	<input type="text" value="NO"/>

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, attesta che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

Conto Economico

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica come di seguito riepilogati:

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	<u>Euro</u>	12.967.200,45
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	<u>Euro</u>	16.385.183,83
	Risultato della gestione	<u>Euro</u>	-3.417.983,38
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	<u>Euro</u>	42.177,28
	Risultato della gestione operativa	<u>Euro</u>	-3.375.806,10
<i>D</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<u>Euro</u>	34.346,78
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<u>Euro</u>	941.764,30
	Risultato economico di esercizio	<u>Euro</u>	-2.399.695,02

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione previsto dalla normativa che parte con i dati finanziari della gestione corrente del bilancio, include tutte le integrazioni e rettifiche di competenza per pervenire al risultato economico dell'esercizio.

Il collegio prende atto che nei costi di gestione non sono compresi gli impegni registrati nel corso del 2013 per i quali non è avvenuta la liquidazione della spesa.

Infatti tali impegni sono stati rettificati per le liquidazioni delle spese non effettuate nell'esercizio e costituiranno un costo nell'esercizio in cui avverrà la predetta liquidazione sulla base della presentazione della fattura del fornitore dei beni o del prestatore dei servizi.

Si rileva che nei componenti straordinari sono state iscritte le seguenti voci:

22 – insussistenze del passivo Euro 1.344.089,81: trattasi dei residui passivi di parte corrente eliminati

23 – sopravveniente attive: 0

25 – insussistenze dell'attivo Euro 377.745,81: trattasi dei residui attivi eliminati

28 – oneri straordinari per Euro 24.579,70

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che a seguito della gestione finanziaria si sono verificate sia negli elementi dell'attivo che in quelli del passivo ed evidenzia i seguenti risultati:

Attivo		31/12/2012	31/12/2013	VARIAZIONI
Immobilizzazioni immateriali	Euro	215.039,25	40.530,01	-174.509,24
Immobilizzazioni materiali	Euro	48.135.246,86	54.882.025,81	6.746.778,95
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	2.997.199,00	2.980.781,25	-16.417,75
Totale immobilizzazioni	Euro	51.347.485,11	57.903.337,07	6.555.851,96
Rimanenze	Euro			
Crediti	Euro	3.701.511,76	3.021.620,53	-679.891,23
Altre attività finanziarie	Euro			
Disponibilità liquide	Euro	18.256.393,20	19.290.339,23	1.033.946,03
Totale attivo circolante	Euro	21.957.904,96	22.311.959,76	354.054,80
Ratei e risconti	Euro			
Totale dell'attivo	Euro	73.305.390,07	80.215.296,83	6.909.906,76
Conti d'ordine	Euro	2.943.826,60	1.984.760,07	-959.066,53
Passivo		31/12/2012	31/12/2013	
Patrimonio netto	Euro	27.020.752,11	30.125.717,85	3.104.965,74
Conferimenti	Euro	41.086.162,45	45.215.243,28	4.129.080,83
Debiti di finanziamento	Euro	1.066.674,47	1.020.104,59	-46.569,88
Debiti di funzionamento	Euro	2.327.254,25	2.097.494,05	-229.760,20
Debiti per iva	Euro	34.561,35	-511,53	-35.072,88
Debiti per somme anticipate da terzi	Euro	1.534.775,37	1.526.185,19	-8.590,18
Debiti	Euro	4.963.265,44	4.643.272,30	-319.993,14
Ratei e risconti	Euro	235.210,07	231.063,40	-4.146,67
Totale del passivo	Euro	73.305.390,07	80.215.296,83	6.909.906,76
Conti d'ordine	Euro	2.943.826,60	1.984.760,07	-959.066,53

Il patrimonio contiene il valore, al 31/12/2013, dei beni immobili e mobili determinati secondo il disposto del D. Lgs. n. 267/2000 derivante dall'aggiornamento annuale degli inventari.

- Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie.
- L'importo degli "impegni per opere da realizzare" è rilevato nei conti d'ordine e corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.
- La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio in quanto sono state effettuate le rettifiche che qui di seguito si descrivono.

Nel conto del patrimonio attivo, beni demaniali, sono state inserite opere acquisite a titolo di scomputo oneri per Euro 5.504.660,76. Tali variazioni non hanno influenza sul conto economico. Il collegio invita ad aggiornare l'inventario in modo sistematico.

Prospetto di conciliazione

Una sintesi del prospetto viene ripresa nelle seguenti tabelle:

Entrate

	Accertamenti finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Entrate tributarie	8.544.045,68	0,00	8.544.045,68		
Titolo II Entrate da trasferimenti	2.636.938,12	0,00	2.636.938,12		
Titolo III Entrate extratributarie	1.976.476,50	-75.222,57	1.901.253,93	75.222,57	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.157.460,30	-75.222,57	13.082.237,73	75.222,57	0,00
Titolo IV Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti	4.715.807,30			211.124,84	4.504.682,30
Titolo V Entrate da accens. di prestiti	0,00			0,00	0,00
Titolo VI Servizi per conto terzi	1.155.769,20			1.155.769,20	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	19.029.036,80	-75.222,57	13.082.237,73	1.442.116,61	4.504.682,30
<i>* Insussistenza del passivo</i>			1.344.089,81		
<i>* Sopravvenienze attive</i>			0,00		
<i>* Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</i>					
<i>* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.</i>					

USCITE

	<i>Impegni finanziari di competenza</i>	<i>Ratei - Risconti - Rettifiche</i>	<i>Al conto economico</i>	<i>Al conto del patrimonio</i>	
				C.P. attivo	C.P. passivo
Titolo I Spese correnti					
1) Personale	3.838.166,82	0	3.838.166,82		

2)	Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	142.392,81	4.996,96	137.395,85	
3)	Prestazioni di servizio	8.552.241,79	-1.326.672,27	9.878.914,06	
4)	Utilizzo di beni di terzi	19.683,25	-7.125,87	26.809,12	
5)	Trasferimenti	956.724,11	69.168,14	887.555,97	
6)	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	38.513,22	0	38.513,22	
7)	Imposte e tasse	257.463,34	4.396,96	253.066,38	
8)	Oneri straordinari della gestione corrente	22.148,72	-2.430,98	24.579,70	
Totale Spese Correnti		14.779.595,84	-1.257.667,06	16.037.262,90	0
Titolo II Spese in conto capitale					
1)	Acquisiz. beni immobili	2.390.867,84		1.213.193,96	
2)	Espropri e servitù onerose				
3)	Acquisto di beni specifici per realizz. in economia				
4)	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia				
5)	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	83.280,99		34.692,42	
6)	Incarichi profess. esterni				
7)	Trasferimenti di capitale	193.865,69		98.017,07	
8)	Partecipazioni azionarie				
9)	Conferimenti di capitale				
10)	Concessioni di crediti e anticipazioni				
Totale Spese in Conto Capitale		2.668.014,52		0	1.345.903,45
Titolo III Rimborso di prestiti		39.874,19			39.874,19
Titolo IV Servizi per conto terzi		1.155.769,20			1.155.769,20
TOTALE GENERALE SPESA		18.643.253,75		0	0
TOTALE GENERALE					2.517.754,46
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo					
* Quote di ammortamento dell'esercizio				1.362.275,63	1.362.275,63
* Accantonamento per svalutazione crediti					
* Insussistenza dell'attivo				377.745,81	

Patto di stabilità interno

Gli enti locali sono tenuti a rispettare il patto di stabilità interno per l'anno 2013 (leggi n. 183/2011 e 228/2012, D.L. 74/2012 35/2013 43/2013,120/2013,151/2013)

Al riguardo si evidenzia che l'obiettivo programmatico era il saldo di Euro 1.242.000 determinato

secondo il criterio di competenza mista e che, per l'esercizio 2013, il Comune di Arese ha rispettato il patto di stabilità interno.

OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE gestione di competenza mista	1.242.000
RISULTATO ESERCIZIO 2012	1.743.000

Si dà inoltre atto che sono stati rispettati gli adempimenti connessi alla succitata normativa.
Per maggiore informativa sul punto, si rimanda alla relazione dell'organo esecutivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

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, il PEG a consuntivo.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica approvato con determinazione n. 69/2013/1° del 26/06/2013.

Tale Albo è consultabile tramite sito internet del Comune di Arese.

Considerazioni, rilievi e proposte

A seguito dei controlli effettuati, le risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2013 risultano attendibili e conformi alle norme e ai principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, per

esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici.

Vengono evidenziati i seguenti aspetti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

- l'attendibilità dei valori patrimoniali;

- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Il Collegio dà atto:

- che non sono emerse nel corso dell'attività di controllo inadempienze ovvero irregolarità;

- che l'Ente ha correttamente provveduto nei primi giorni del 2014 a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio precedente non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara;

- che dalla verifica effettuata nei residui attivi ha riscontrato il rispetto di quanto previsto dall'art. 189 del T.U.E.L.;

- che è stata rilasciata, da ogni responsabile di settore, attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili al 31/12/2013. Considerate tali dichiarazioni si evince che non risultano debiti fuori bilancio al 31.12.2013 ad eccezione di una fattura relativa ad un parere fornito da un legale per circa Euro 2.500 – debito per il quale verrà chiesto al Consiglio Comunale il riconoscimento nei primi mesi del 2014. Nel corso dell'esercizio 2013 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

- che l'esercizio 2013 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di Euro 15.575.302,44.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Arese, 09/04/2014

L'organo di revisione

GIORGIO BETTI

MARIA ROSA OSIO

ANDREA MAIO
