

COMUNE DI MONZA

Provincia di MILANO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2006*

L'organo di revisione

Presidente: Lombardi Dr. Marco

Componente: Oggioni Dr. Maurizio

Componente: Scotti Rag. Gianni Luigi



Comune di MONZA

Collegio dei revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2006

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2006, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2006 del Comune di MONZA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

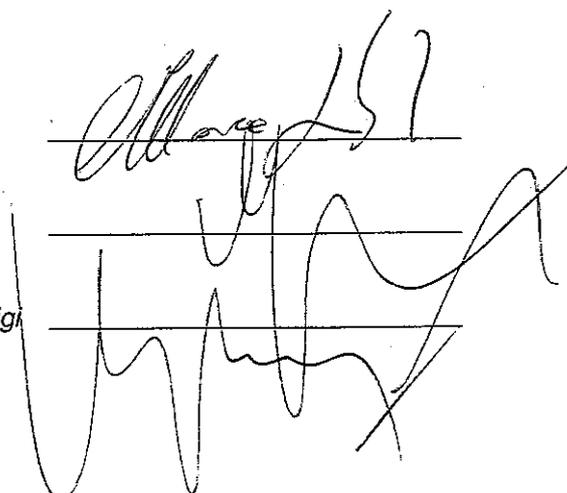
Monza, 28.05.2007

Il Collegio

Presidente: Lombardi Dr. Marco

Componente: Oggioni Dr. Maurizio

Componente: Scotti Rag. Gianni Luigi



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2006 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

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

♦ ricevuta in data 21.05.2007 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2006, approvati con delibera della giunta comunale n. 348 del 08.05.2007, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 54 del 05.10.2006 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2006 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2005;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 103 del 30.09.1996;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2006 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi all'esercizio 2006 agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2006.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 05.10.2006, con delibera n. 54;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 8.073,65 riferiti principalmente a sentenze esecutive ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del T.U.E.L., e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 12.230 reversali e n. 17.025 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2006 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2006 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2006 | | | 30.761.757,69 |
| Riscossioni | 63.152.089,57 | 104.829.804,59 | 167.981.894,16 |
| Pagamenti | 51.130.713,49 | 117.791.948,78 | 168.922.662,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2006 | | | 29.820.989,58 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 29.820.989,58 |

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

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Fondi ordinari | 20.695.580,57 |
| Fondi vincolati da mutui | 9.125.409,01 |
| Altri fondi vincolati | 0,00 |
| Totale | 29.820.989,58 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2006 risulta così composto ⁽¹⁾:

| | |
|-------------------------------------------|----------------------|
| Depositi fruttiferi | 0,00 |
| Depositi infruttiferi | 29.820.989,58 |
| Totale disponibilità al 31.12.2006 | 29.820.989,58 |

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

Il fondo di cassa al 31.12.2006 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

| | | |
|----------------------------------------|-----|---------------|
| Fondo di cassa ai 31 dicembre 2006 | | 29.820.989,58 |
| | (-) | |
| | (+) | |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia | | 29.820.989,58 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2004 | 20.867.123,26 | 0,00 |
| Anno 2005 | 30.761.757,69 | 0,00 |
| Anno 2006 | 29.820.989,58 | 0,00 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 604.323,57,

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|------------------------------------------------|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 174.974.012,94 |
| Impegni | (-) | 175.578.336,51 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -604.323,57 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Residui attivi | (+) | 70.144.208,35 |
| Residui passivi | (-) | 57.786.387,73 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 12.357.820,62 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -604.323,57 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 604.323,57 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2005.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2006, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|-------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Entrate correnti | + | 116.282.915,22 |
| Spese correnti | - | 109.172.539,72 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 11.283.509,45 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | <i>-4.173.133,95</i> |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 5.499.965,81 |
| Avanzo 2005 applicato al titolo I della spesa | + | 1.429.195,94 |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | <i>2.756.027,80</i> |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|-------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 24.849.352,50 |
| Avanzo 2005 applicato al titolo II | + | 2.525.369,56 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | |
| Spese titolo II | - | 26.780.507,93 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | <i>594.214,13</i> |

| | | |
|---------------------------------------------|------------|---------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | <i>+/-</i> | 3.350.241,93 |
|---------------------------------------------|------------|---------------------|

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 612.267,16 | 654.014,41 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 2.670.000,00 | 2.520.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione aree | 2.558.324,35 | 2.535.045,70 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per canone depurazione acque | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | 1.493.849,29 | 1.493.849,29 |
| Per contributi in conto capitale | 35.322,84 | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 12.230.142,68 | 12.230.142,68 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2006, presenta un avanzo di Euro 5.424.014,96, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2006 | | | 30.761.757,69 |
| RISCOSSIONI | 63.152.089,57 | 104.829.804,59 | 167.981.894,16 |
| PAGAMENTI | 51.130.713,49 | 117.791.948,78 | 168.922.662,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2006 | | | 29.820.989,58 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 29.820.989,58 |
| RESIDUI ATTIVI | 96.865.877,58 | 70.144.208,35 | 167.010.085,93 |
| RESIDUI PASSIVI | 133.620.672,82 | 57.786.387,73 | 191.407.060,55 |
| <i>Differenza</i> | | | -24.396.974,62 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2006 | | | 5.424.014,96 |

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

| | |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 0,00 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 208.601,49 |
| Fondi di ammortamento | 0,00 |
| Fondi non vincolati | 5.215.413,47 |
| Totale avanzo/disavanzo | 5.424.014,96 |

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 174.974.012,94 |
| Totale impegni di competenza | - | 175.578.336,51 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -604.323,57 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 1.337,56 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 3.889.640,06 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 5.947.365,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 2.059.063,47 |

Riepilogo

| | | |
|------------------------------------------------------------|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -604.323,57 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 2.059.063,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 3.954.565,50 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 14.709,56 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006 | | 5.424.014,96 |

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

| | 2004 | 2005 | 2006 |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 1.430.057,65 | 2.537.817,70 | 208.601,49 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 2.500.463,45 | 1.431.457,36 | 5.215.413,47 |
| TOTALE | 3.930.521,10 | 3.969.275,06 | 5.424.014,96 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2006

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2006</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 79.181.500,00 | 81.094.018,09 | 1.912.518,09 | 2% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 8.962.590,00 | 12.512.972,21 | 3.550.382,21 | 40% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 23.881.977,00 | 22.675.924,92 | -1.206.052,08 | -5% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 49.745.000,00 | 32.417.175,63 | -17.327.824,37 | -35% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 60.156.000,00 | 12.230.142,68 | -47.925.857,32 | -80% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 17.950.000,00 | 14.043.779,41 | -3.906.220,59 | -22% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | 3.954.565,50 | 3.954.565,50 | ----- |
| Totale | | 239.877.067,00 | 178.928.578,44 | -60.948.488,56 | -25% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2006</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 106.667.103,00 | 109.172.539,72 | 2.505.436,72 | 2% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 74.901.000,00 | 41.078.507,93 | -33.822.492,07 | -45% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 40.358.964,00 | 11.283.509,45 | -29.075.454,55 | -72% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 17.950.000,00 | 14.043.779,41 | -3.906.220,59 | -22% |
| Totale | | 239.877.067,00 | 175.578.336,51 | -64.298.730,49 | -27% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

Lo scostamento relativo alle entrate derivanti da prestiti è dovuto alla riduzione della spesa in conto capitale con essi finanziata ed operata in sede di assestamento generale del bilancio di previsione 2006, ai fini del rispetto del Patto di stabilità. L'importo di € 47.925.857,32 è altresì comprensivo dello stanziamento di € 29.000.000,00 relativo all'anticipazione di tesoreria non attivata.

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2004 | 2005 | 2006 |
|-----------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 84.365.835,58 | 88.251.715,74 | 81.094.018,09 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 10.480.390,58 | 9.812.231,81 | 12.512.972,21 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 21.517.528,31 | 21.267.012,15 | 22.675.924,92 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 19.815.424,97 | 29.520.623,54 | 32.417.175,63 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 24.553.468,83 | 18.266.168,12 | 12.230.142,68 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 12.808.783,38 | 15.417.838,37 | 14.043.779,41 |
| Totale Entrate | | 173.541.431,65 | 182.535.589,73 | 174.974.012,94 |

| Spese | | 2004 | 2005 | 2006 |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 111.493.087,12 | 113.715.717,30 | 109.172.539,72 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 44.200.576,45 | 44.586.069,31 | 41.078.507,93 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 8.138.812,94 | 9.292.014,26 | 11.283.509,45 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 12.808.784,06 | 15.417.838,37 | 14.043.779,41 |
| Totale Spese | | 176.641.260,57 | 183.011.639,24 | 175.578.336,51 |

| | | | |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -3.099.828,92 | -476.049,51 | -604.323,57 |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|

| | | | |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 5.272.741,00 | 3.930.000,00 | 3.954.565,50 |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

| | | | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 2.172.912,08 | 3.453.950,49 | 3.350.241,93 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2006, dall'art. 1, commi da 140 a 147 della legge n. 266 del 23/12/2005, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al complesso delle spese correnti e delle spese in conto capitale:

| | Competenza | Cassa |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Obiettivo programmatico spesa corrente | 52.439.546,69 | 51.207.510,98 |
| Spesa corrente sostenuta | 51.053.171,72 | 50.071.477,04 |
| Obiettivo programmatico spesa in conto capitale | 47.780.823,14 | 23.683.266,99 |
| Spesa in conto capitale sostenuta | 26.780.507,93 | 23.683.266,99 |

Nel calcolo della spesa sostenibile sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nei commi da 142 a 147 dell'art.1 della legge 266/2005 e dal comma 8 septies dell'art. 6 del D.L. 28/12/2006 n.300 convertito nella legge 26/2/2007 n.17.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2006 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2006, trasmesso in data 28.09.2006 ha richiesto con deliberazione n. 116/2006 del 07.11.2006 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

"L'esame della relazione predisposta dai revisori dei conti del Comune di Monza, ai sensi del comma 166 dell'art. 1, della legge finanziaria per il 2006, mette in luce che l'ente ha approvato un bilancio di previsione per l'anno 2006, senza tenere conto delle regole relative al Patto di stabilità interno con riferimento alle previsioni di spesa in conto capitale". "Tuttavia, come è stato messo in rilievo dal Presidente dei Revisori dei Conti, il Consiglio comunale verificando lo stato di attuazione dei programmi di investimento aveva analizzato le proiezioni relative alle spese al 31 dicembre 2006, dalla quale si evincerebbe il rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità per l'anno 2006". "In ogni caso, è bene mettere in luce che al fine di evitare che il Comune non rispetti i vincoli derivanti dalla normativa sul Patto di stabilità interno è necessario, da un lato, che il Consiglio comunale, in sede di assestamento del bilancio, verifichi l'entità della spesa effettivamente impegnata ed intervenga a modificare le previsioni di spesa riconducendo la spesa in conto capitale soggetta alle limitazioni derivanti dalla Legge finanziaria per l'anno 2006 all'importo di euro 47.780.823,14 e che la spesa effettivamente impegnata prima dell'intervento del Consiglio comunale sia inferiore al predetto importo.

In caso contrario, ove il Comune non rispetti gli obiettivi di spesa previsti dalla normativa sul Patto di stabilità interno, nel corso dell'esercizio 2007 l'attività amministrativa e finanziaria dell'ente sarà soggetta alle limitazioni previste dall'art. 1, comma 33 della legge n. 311 del 2004."

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

Con la deliberazione dell'organo consiliare n. 75 del 11.12.2006 di assestamento generale del bilancio di previsione 2006 ai sensi dell'art. 175 del T.U.E.L., si è operata la riduzione della spesa in conto capitale necessaria al rispetto dei limiti fissati dalla normativa sul Patto di stabilità 2006 in ossequio a quanto indicato dalla Corte dei Conti.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, located in the bottom right corner of the page.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

| | Rendiconto 2005 | Previsioni iniziali 2006 | Rendiconto 2006 | Differenza |
|-----------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 35.494.607,31 | 35.500.000,00 | 36.045.440,59 | 545.440,59 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 1.489.218,47 | 1.000.000,00 | 1.728.735,97 | 728.735,97 |
| Addizionale IRES | 11.413.856,22 | 11.000.000,00 | 10.010.000,00 | -990.000,00 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 1.181.505,24 | 1.150.000,00 | 1.181.505,24 | 31.505,24 |
| Compartecipazione IRES | 18.607.419,10 | 18.600.000,00 | 18.397.010,58 | -202.989,42 |
| Imposta sulla pubblicità | 1.801.778,43 | 1.750.000,00 | 1.602.703,08 | -147.296,92 |
| Altre imposte | 2.376,92 | 5.000,00 | 1.103,18 | -3.896,82 |
| Totale categoria I | 69.990.761,69 | 69.005.000,00 | 68.966.498,64 | -38.501,36 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 14.988.734,30 | 7.425.000,00 | 8.866.830,39 | 1.441.830,39 |
| TOSAP | 1.322.203,03 | 1.320.000,00 | 1.255.348,34 | -64.651,66 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | 1.066.327,74 | 630.000,00 | 1.119.003,44 | 489.003,44 |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Altre tasse | 1.429,08 | 1.500,00 | 147,06 | -1.352,94 |
| Totale categoria II | 17.378.694,15 | 9.376.500,00 | 11.241.329,23 | 1.864.829,23 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 882.259,90 | 800.000,00 | 886.190,22 | 86.190,22 |
| Altri tributi propri | | | | |
| Totale categoria III | 882.259,90 | 800.000,00 | 886.190,22 | 86.190,22 |
| Totale entrate tributarie | 88.251.715,74 | 79.181.500,00 | 81.094.018,09 | 1.912.518,09 |

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

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Recupero evasione Ici | 1.000.000,00 | 1.728.735,97 | 1.049.044,28 |
| Recupero evasione Tarsu | 630.000,00 | 1.119.003,44 | 964.980,31 |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 1.630.000,00 | 2.847.739,41 | 2.014.024,59 |

b) Imposta comunale sugli immobili

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

| | 2004 | 2005 | 2006 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aliquota abitazione principale | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
| Aliquota altri fabbricati | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| Aliquota terreni agricoli | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| Aliquota aree edificabili | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| Proventi I.C.I. abitazione principale | 12.226.943,00 | 12.562.545,00 | 12.487.703,69 |
| Proventi I.C.I. altri fabbricati | 22.085.995,00 | 22.053.710,00 | 22.555.433,97 |
| Proventi I.C.I. terreni agricoli | 29.721,00 | 44.457,00 | 32.817,53 |
| Proventi I.C.I. aree edificabili | 673.254,00 | 833.895,00 | 969.485,40 |
| TOTALE | 35.015.913,00 | 35.494.607,00 | 36.045.440,59 |

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.R.R.S.U.)

Il conto economico dell'esercizio 2006 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| Ricavi: | |
| - da tassa | 7.992.652,42 |
| - da addizionale | |
| - da raccolta differenziata | |
| - altri ricavi | |
| <i>Totale ricavi</i> | 7.992.652,42 |
| Costi: | |
| - costi lordi | 9.203.276,41 |
| - spazzamento strade 5% | - 460.163,82 |
| - agevolazioni | - 193.403,29 |
| - proventi da raccolta differenziata | - 236.716,24 |
| <i>Totale costi</i> | 8.312.993,06 |
| Percentuale di copertura | 96,15% |

La percentuale di copertura prevista era del 92,29%

d) Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2004 | Accertamento 2005 | Accertamento 2006 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 17.754.001,80 | 17.721.175,77 | 11.459.528,44 |

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

- anno 2004 15,31%
- anno 2005 28,21% (limite massimo 75%)
- anno 2006 47,99% (limite massimo 50%)

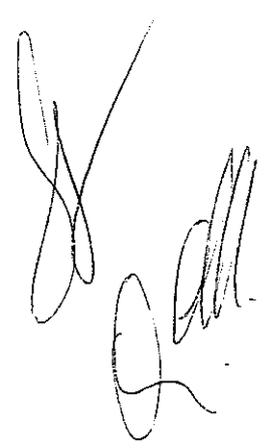
e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2004 | 2005 | 2006 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 4.377.554,01 | 4.326.290,97 | 6.521.499,46 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 4.741.614,32 | 4.509.454,70 | 4.474.570,81 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 487.112,98 | 275.113,35 | 612.267,16 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 874.109,27 | 701.372,79 | 904.634,78 |
| Totale | 10.480.390,58 | 9.812.231,81 | 12.512.972,21 |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

L'incremento degli accertamenti relativi alle entrate correnti provenienti dallo Stato registrato nel 2006 rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto ai trasferimenti compensativi del minor gettito ICI legato agli immobili industriali di classe D.



f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

| | <i>Rendiconto 2005</i> | <i>Previsioni iniziali 2006</i> | <i>Rendiconto 2006</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Servizi pubblici | 9.067.668,70 | 12.487.039,00 | 9.845.880,82 | -2.641.158,18 |
| Proventi dei beni dell'ente | 5.610.100,54 | 5.982.838,00 | 5.903.905,05 | -78.932,95 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 637.077,16 | 260.000,00 | 723.961,95 | 463.961,95 |
| Utili netti delle aziende | 1.160.164,85 | 1.350.000,00 | 2.483.192,92 | 1.133.192,92 |
| Proventi diversi | 4.792.000,90 | 3.802.100,00 | 3.718.984,18 | -83.115,82 |
| Totale entrate extratributarie | 21.267.012,15 | 23.881.977,00 | 22.675.924,92 | -1.206.052,08 |

Lo scostamento in diminuzione delle entrate derivanti da servizi pubblici rispetto alle previsioni iniziali è imputabile principalmente alla risorsa 340 relativa alle Sanzioni amministrative per violazione dei regolamenti comunali e del Codice della Strada.

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2005 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | 1.213.701,54 | 1.979.021,08 | -765.319,54 | 61,33% | 30,66% |
| Colonie e soggiorni estivi | 97.657,17 | 341.986,91 | -244.329,74 | 28,56% | 21,91% |
| Corsi extrascolastici | 535.364,34 | 655.977,44 | -120.613,10 | 81,61% | 86,61% |
| Piscine e impianti sportivi | 1.190.761,29 | 2.137.981,81 | -947.220,52 | 55,70% | 60,73% |
| Mense scolastiche | 3.281.847,65 | 5.018.612,82 | -1.736.765,17 | 65,39% | 62,13% |
| Mercati e fiere attrezzate | 8.078,74 | 23.916,39 | -15.837,65 | 33,78% | 24,99% |
| Musei, pinacoteche, mostre | 101.417,14 | 517.726,92 | -416.309,78 | 19,59% | 27,72% |
| Spettacoli | 45.000,00 | 405.071,79 | -360.071,79 | 11,11% | 8,41% |
| Servizi funerari | | 44.423,72 | -44.423,72 | 0,00% | 17,57% |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 19.428,90 | 64.454,83 | -45.025,93 | 30,14% | 26,47% |
| Altri servizi | 89.933,43 | 715.134,95 | -625.201,52 | 12,58% | 12,64% |
| TOTALE | 6.583.190,20 | 11.904.308,66 | -5.321.118,46 | 55,30% | 45,30% |

Servizi indispensabili

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Acquedotto | | | | | |
| Fognatura e depurazione | | | | | |
| Nettezza urbana | 7.992.652,42 | 8.312.993,06 | -320.340,64 | 96,15% | 92,29% |
| Altri servizi | | | | | |

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2006, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

| Servizio | Organismo costituito o partecipato | Conferimenti | Trasferimenti in conto esercizio | Trasferimenti in conto capitale | Risultato economico anno 2006 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti | Consorzio provinciale della Brianza milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani | 0,00 | 348.000,00* | 0,00 | Non pervenuto |

* Trattasi in realtà di un corrispettivo per il servizio di smaltimento rifiuti. I dati sul Consorzio sono tuttavia ancora da verificare, in quanto l'esternalizzazione è avvenuta nel mese di Settembre 2006.

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2006 le seguenti risorse

| | Importo | Fonte di finanziamento |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Per acquisizione di beni e servizi | 4.764.800,00 | Stanziamiento Bilancio 2006 a favore di società Scenaperta, TPM, CTNM |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 121.400,00 | Stanziamiento Bilancio 2006 a favore di Consorzio Valle Lambro, Est Ticino Villorosi, ATO e Porto di Genova |
| Per trasferimenti in conto impianti | 3.479.323,10 | Residui Bilancio 2005 per opere idriche PRRA a favore di AGAM S.p.A. |
| Per concessione di crediti | 0,00 | |
| Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni e aziende partecipate | 71.065,99 | Residui a favore di Brianza Fiere S.c.p.A. |
| Per aumenti di capitale non per perdite | 51.000,000 | Residui 2005 per 11.000 e restanti 40.000 stanziamento bilancio 2006 per costituzione società Patrimenza S.r.l. |
| Per aumenti di capitale per perdite | 92.884,04 | Residui e risorse di bilancio 2006 |

3. Nell'anno 2006 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

| | Organismo partecipato | Importo | Fonte di finanziamento |
|---|------------------------|-----------|------------------------------------|
| 1 | C.T.N.M. S.p.A. | 92.884,04 | Residui |
| 2 | BRIANZA FIERE S.C.p.A. | 71.065,99 | Residui e risorse di bilancio 2006 |

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

| | DENOMINAZIONE | Decisione dell'assemblea ed entità dell'eventuale ricostituzione del capitale | Fonte di finanziamento Art. 194 TUEL |
|---|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | C.T.N.M. S.p.A. | Ai sensi dell'art. 2447 c.c. è stata deliberata la riduzione del capitale sociale da € 1.328.914,00 a € 496.805,00 per effetto di perdite d'esercizio di € 832.109,00, ed un successivo aumento all'importo di € 1.496.805,00. Il Comune di Monza è passato da una partecipazione del 16,39% al 17,49% sostenendo una spesa di € 92.884,04. | Residui |

La quota a carico dell'ente per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2006.

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2004 | Accertamento 2005 | Accertamento 2006 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.232.500,22 | 2.569.947,37 | 2.987.698,57 |

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

| | Rendiconto 2004 | Rendiconto 2005 | Rendiconto 2006 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 1.616.250,11 | 1.284.973,69 | 1.493.849,29 |
| Spesa per investimenti | | | |

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di Euro 0,00, su un totale di Euro 0,00, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per l'importo di Euro 0,00 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2006 sono aumentate di Euro 293.804,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2005 per effetto dell'aggiornamento dei canoni e delle tariffe relative alle locazioni attive e concessioni d'uso di beni immobili (differenza tra l'importo impegnato nel 2006 di € 5.903.905,05 e l'importo impegnato nel 2005 di € 5.610.100,54).

n) Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2004 | 2005 | 2006 |
| 01 - Personale | 32.019.167,69 | 31.855.828,06 | 35.674.632,60 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 2.202.805,93 | 2.386.605,48 | 2.338.685,54 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 60.827.865,53 | 62.536.526,87 | 53.784.973,93 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.714.791,73 | 1.636.991,23 | 1.597.624,52 |
| 05 - Trasferimenti | 6.660.051,03 | 6.788.287,80 | 8.589.905,18 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 3.477.017,25 | 4.125.308,35 | 4.569.429,81 |
| 07 - Imposte e tasse | 1.998.949,26 | 2.143.791,57 | 2.220.080,85 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 2.592.438,70 | 2.242.377,94 | 397.207,29 |
| Totale spese correnti | 111.493.087,12 | 113.715.717,30 | 109.172.539,72 |

o) Spese per il personale

Nel corso del 2006 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| | 2004 | 2005 | 2006 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 1.081 | 1.060 | 1.029 |
| Costo del personale | 32.019.167,69 | 31.855.828,06 | 35.674.632,60 |
| Costo medio per dipendente | 29.619,95 | 30.052,67 | 34.669,23 |

In base a quanto disposto dai commi 198 e seguenti dell'art.1 della legge 266/05, nonché dalla circolare n.9 del 17/02/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2006, al netto delle voci di spese previste dalla medesima circolare n. 9 e della spesa dei contratti per il personale a tempo determinato o a collaborazione coordinata e continuativa stipulati nel corso dell'anno 2005 (pari a € 3.194.074,86), così come previsto dal comma 204-ter dell'art.1 della legge 266/05, introdotto dalla legge n. 248 del 04/08/2006, è stata pari a €32.480.557,74, ridotta del 5,58% rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2004, pari a €34.400.798,64 (€ 32.019.167,69 + € 2.381.630,95 altre spese c. 198 Finanziaria 2006).

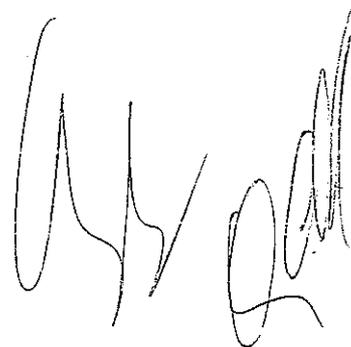
In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del

nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2006, ammonta ad Euro 4.569.429,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2006, determina un tasso medio del 3,77%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,93%.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, located in the bottom right corner of the page.

q) Spese in conto capitale

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

| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------------------------------------|-------|
| | | | in cifre | in % |
| 74.901.000,00 | 47.929.600,00 | 41.078.507,93 | 6.851.092,07 | 14,29 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|------------------------------------------|--|---------------|----------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | 2.525.369,56 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | 2.535.045,70 | |
| - altre risorse | | 23.787.950,00 | |
| <i>Totale</i> | | | <u>28.848.365,26</u> |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | 12.230.142,67 | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | | | |
| - contributi di altri | | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | | <u>12.230.142,67</u> |
| Totale risorse | | | <u>41.078.507,93</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | <u>41.078.507,93</u> |

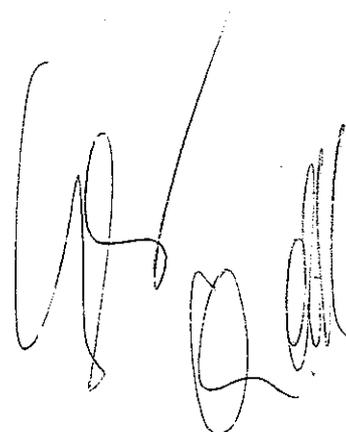
Con riferimento ai dati evidenziati, si rinvia al prospetto di dettaglio delle opere finanziate riportato nell'allegato "Consuntivo spese di investimento" del Rendiconto della gestione 2006.

r) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005 | 2006 | 2005 | 2006 |
| Ritenute previdenziali al personale | 2.645.008,63 | 2.861.783,06 | 2.645.008,63 | 2.861.783,06 |
| Ritenute erariali | 5.863.414,83 | 6.148.551,20 | 5.863.414,83 | 6.148.551,20 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 454.146,53 | 472.347,59 | 454.146,53 | 472.347,59 |
| Depositi cauzionali | 95.145,82 | 80.366,56 | 95.145,82 | 80.366,56 |
| Altre per servizi conto terzi | 6.327.436,56 | 4.438.335,00 | 6.327.436,56 | 4.438.335,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 32.686,00 | 42.396,00 | 32.686,00 | 42.396,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I principali scostamenti tra risultati 2005 e risultati 2006 sono stati determinati dalla voce "Altre per servizi conto terzi" e fanno riferimento ad accertamenti ed impegni di competenza 2005 collegati a fatti di gestione non ripetutisi nel corso dell'anno 2006, in particolare relativi alla riscossione di contributi da trasferire a terzi.



s) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2004, 2005, 2006, sulle entrate correnti:

| 2004 | 2005 | 2006 |
|-------|-------|-------|
| 3,25% | 3,60% | 3,93% |

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

| Anno | 2004 | 2005 | 2006 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito all'1/1 | 95.327.530 | 112.226.182 | 121.178.105 |
| Nuovi prestiti | 24.553.469 | 18.266.168 | 12.230.143 |
| Prestiti rimborsati | 8.138.813 | 9.292.014 | 11.283.509 |
| Altre variazioni | 483.997 | 22.231 | 188.218 |
| Estinzioni anticipate | - | - | - |
| Totale fine anno | 112.226.182 | 121.178.105 | 121.936.520 |

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

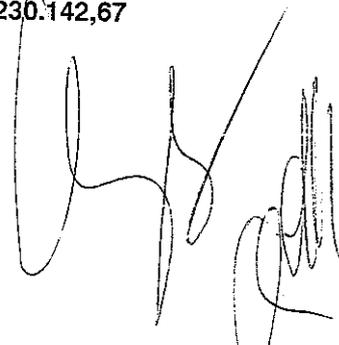
| Anno | 2004 | 2005 | 2006 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 3.477.017 | 4.125.308 | 4.569.430 |
| Quota capitale | 8.138.813 | 9.292.014 | 11.283.509 |
| Totale fine anno | 11.615.830 | 13.417.323 | 15.852.939 |

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

| | Euro |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| - acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali; | 8.181.667,67 |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | 490.000,00 |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | 0,00 |
| - oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | 0,00 |
| - acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | 0,00 |
| - partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | 0,00 |
| - trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | 0,00 |
| - trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | 0,00 |
| - interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio (verde e strade); | 3.450.000,00 |
| - debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | 0,00 |
| - altro (interventi cimiteriali). | 108.475,00 |
| TOTALE | 12.230.142,67 |

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

| | Euro |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| - mutui; | 12.230.142,67 |
| - prestiti obbligazionari; | 0,00 |
| - aperture di credito; | 0,00 |
| - cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata; | 0,00 |
| - cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività; | 0,00 |
| - cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche; | 0,00 |
| - cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni; | 0,00 |
| - altro (specificare). | 0,00 |
| TOTALE | 12.230.142,67 |



Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2006 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2005.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 83.487.307,29 | 38.395.226,62 | 43.969.942,84 | 82.365.169,46 | 1.122.137,83 |
| C/capitale Tit. IV, V | 77.069.992,91 | 24.631.241,96 | 51.885.157,73 | 76.516.399,69 | 553.593,22 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 3.348.969,45 | 125.620,99 | 1.010.777,01 | 1.136.398,00 | 2.212.571,45 |
| Totale | 163.906.269,65 | 63.152.089,57 | 96.865.877,58 | 160.017.967,15 | 3.888.302,50 |

Residui passivi

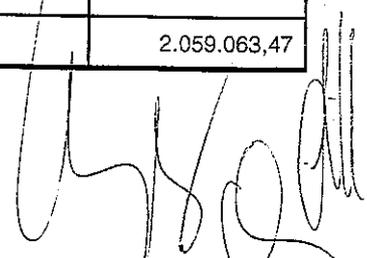
| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 39.907.761,72 | 25.849.913,57 | 12.770.010,03 | 38.619.923,60 | 1.287.838,12 |
| C/capitale Tit. II | 143.096.284,38 | 23.716.515,65 | 119.152.489,16 | 142.869.004,81 | 227.279,57 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 7.694.706,18 | 1.564.284,27 | 1.698.173,63 | 3.262.457,90 | 4.432.248,28 |
| Totale | 190.698.752,28 | 51.130.713,49 | 133.620.672,82 | 184.751.386,31 | 5.947.365,97 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi | 1.337,56 |
| Minori residui attivi | 3.889.640,06 |
| Minori residui passivi | 5.947.365,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.059.063,47 |

Insussistenze ed economie

| | |
|----------------------------------------|---------------------|
| Gestione corrente | 165.700,29 |
| Gestione in conto capitale | - 326.313,65 |
| Gestione servizi c/terzi | 2.219.676,83 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.059.063,47 |



Gli elenchi dei residui attivi e passivi per "anzianità" sono riportati nel prospetto di dettaglio del Rendiconto della gestione 2006, al quale si rinvia integralmente.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2006 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 8.073,65, di cui Euro 8.073,65 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive: "Decreto ingiuntivo n. 3107/05 per il pagamento dell'indennità di funzione al Consigliere Comunale" | 8.073,65 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | |
| Totale | 8.073,65 |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2004 | Rendiconto 2005 | Rendiconto 2006 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 61.800,00 | 73.326,63 | 8.073,65 |

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione è allegata la nota integrativa esplicitiva delle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Eventuale: (A e B)

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

| Entrate correnti: | | |
|------------------------------|---|------------|
| - rettifiche per Iva | - | 537.830 |
| - risconti passivi iniziali | + | 390 |
| - risconti passivi finali | - | - |
| - ratei attivi iniziali | - | 807.118 |
| - ratei attivi finali | + | 4.103.805 |
| - altre rettifiche | - | 13.383.447 |
| Saldo minori proventi | - | 10.624.200 |
| Spese correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | 440.783 |
| - costi anni futuri iniziali | + | - |
| - costi anni futuri finali | - | - |
| - risconti attivi iniziali | + | 80.662 |
| - risconti attivi finali | - | 96.061 |
| - ratei passivi iniziali | - | 13.846.286 |
| - ratei passivi finali | + | 17.054.746 |
| - altre rettifiche | - | 6.229.413 |
| Saldo minori oneri | - | 3.477.135 |

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

| Integrazioni positive: | |
|------------------------------------------------------------|-------------------|
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV | 5.771.966 |
| - variazione positiva rimanenze | |
| - quota di ricavi pluriennali | |
| - plusvalenze | |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | 4.769.542 |
| - sopravvenienze attive | 3.123.671 |
| Totale | 13.665.179 |
| Integrazioni negative: | |
| - variazione negativa di rimanenze | |
| - quota di ammortamento | 11.642.867 |
| - minusvalenze | |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | 2.419.648 |
| - sopravvenienze passive | |
| Totale | 14.062.515 |

CONTO ECONOMICO

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

| | 2004 | 2005 | 2006 |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 117.604.497,00 | 110.008.593,00 | 108.223.527,00 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 112.085.370,00 | 106.323.652,00 | 109.558.390,00 |
| Risultato della gestione | 5.519.127,00 | 3.684.941,00 | -1.334.863,00 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 1.073.866,00 | 807.936,00 | 688.953,00 |
| Risultato della gestione operativa | 6.592.993,00 | 4.492.877,00 | -645.910,00 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -2.901.171,00 | -3.504.358,00 | -3.830.241,00 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -285.765,00 | -702.936,00 | 4.042.036,00 |
| Risultato economico di esercizio | 3.406.057,00 | 285.583,00 | -434.115,00 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

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

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 2.483.193,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| <i>Società</i> | <i>% di partecipazione</i> | <i>Dividendi</i> |
|-----------------|----------------------------|------------------|
| AGAM S.p.A. | 75,01 | 1.394.646,00 |
| ALSI S.p.A. | 24,00 | 409.031,00 |
| FARMACOM S.p.A. | 95,00 | 439.516,00 |
| TPM S.p.A. | 100,00 | 240.000,00 |

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

I proventi e gli oneri straordinari, pari a Euro 4.042.036,00, si riferiscono a:

E22: INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di

conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi. Tuttavia nel nostro caso non tutto l'impegnato di parte corrente è stato imputato nel corso degli esercizi precedenti quindi solo i riaccertamenti sugli impegni che sono andati realmente a costo andranno a costituire l'importo di questa voce. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, bensì una variazione diminutiva nei conti d'ordine.

Questo importo è il risultato dei minori impegni inerenti la gestione residui del Titolo I della spesa imputati a conto economico negli esercizi precedenti (€ 337.204) e del Titolo IV della spesa (€ 4.432.248).

E23: SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Sono indicati in tale voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Questo importo è il risultato del valore relativo:

- alle quote arretrate di tributi comunali (€ 3.034.389);
- al maggior accertamento in c/residui (€ 56.402);
- alla rettifica con variazione da altre cause del debito residuo sui mutui nella voce C12 del conto del patrimonio passivo (€ 32.880).

E25: INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

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

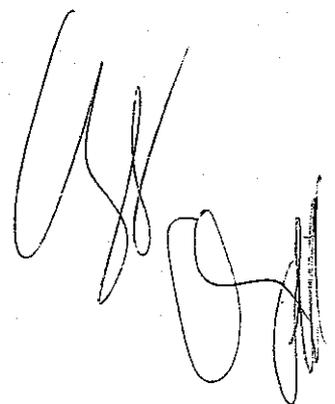
| | |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| Titolo II delle entrate | 11.174 |
| Titolo III delle entrate | 194.968 |
| Titolo IV | 2.212.571 |
| Stralcio titoli voce BIII)1 patrimonio attivo | 935 (rendita ex-eca) |

E29: ONERI STRAORDINARI

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del Titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi) e una piccola quota del personale pari a € 329.243 liquidato su impegni a residuo non imputati a conto economico negli esercizi precedenti ma di competenza degli stessi (si tratta di arretrati).

Si ritiene opportuno motivare che il grosso importo indicato come altre rettifiche, che appare superare

notevolmente l'esigenza di azzerare l'impatto dei ratei, rispetto all'impegnato dell'anno è motivabile nella medesima variazione di segno opposto nel prospetto di conciliazione dell'esercizio precedente. Tale dato rileva uno spostamento della competenza economica di questo dato tra due esercizi finanziari differenti.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a vertical line at the end, located in the bottom right corner of the page.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2006 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| Attivo | 31/12/2005 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2006 |
|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 632.943 | 559.927 | -190.669 | 1.002.201 |
| Immobilizzazioni materiali | 336.074.742 | 21.962.624 | -11.452.200 | 346.585.166 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 62.687.441 | 50.457 | | 62.737.898 |
| Totale immobilizzazioni | 399.395.126 | 22.573.008 | -11.642.869 | 410.325.265 |
| Rimanenze | 64.393 | | | 64.393 |
| Crediti | 142.494.731 | -12.689.113 | -482.241 | 129.323.377 |
| Altre attività finanziarie | 935 | | -935 | |
| Disponibilità liquide | 30.761.758 | 12.101.685 | | 42.863.443 |
| Totale attivo circolante | 173.321.817 | -587.428 | -483.176 | 172.251.213 |
| Ratei e risconti | 887.780 | | 3.312.086 | 4.199.866 |
| Totale dell'attivo | 573.604.723 | 21.985.580 | -8.813.959 | 586.776.344 |
| Conti d'ordine | 160.263.884 | 5.514.842 | -227.280 | 165.551.446 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 347.259.730 | | 9.520.647 | 356.780.377 |
| Conferimenti | 72.729.697 | 6.962.916 | -802.546 | 78.890.067 |
| Debiti di finanziamento | 121.178.105 | 791.295 | -32.880 | 121.936.520 |
| Debiti di funzionamento | 9.999.924 | -3.662.376 | | 6.337.548 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 8.590.591 | -2.331.264 | -482.241 | 5.777.086 |
| Totale debiti | 139.768.620 | -5.202.345 | -515.121 | 134.051.154 |
| Ratei e risconti | 13.846.676 | | 3.208.070 | 17.054.746 |
| Totale del passivo | 573.604.723 | 1.760.571 | 11.411.050 | 586.776.344 |
| Conti d'ordine | 160.263.884 | 5.514.842 | -227.280 | 165.551.446 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2006 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

A – LE IMMOBILIZZAZIONI

Le variazioni da c/finanziario in aumento delle immobilizzazioni indicate nel conto del patrimonio attivo (pari a € 24.580.632), escluso l'importo indicato per i crediti per depositi cauzionali, corrispondono ai pagamenti eseguiti in Titolo II di spesa (€ 39.011.956) aumentati dell'importo del pagamento di Titolo I di spesa corrente (€ 8.650), come motivato nella voce acquisto beni B10 del conto economico (per acquisto beni durevoli), e diminuiti dell'importo dei pagamenti in Titolo II di spesa intervento 7 (€ 141.973 pagamenti che movimentano o i conferimenti di capitale BI, o i conferimenti da concessione di edificare BII o solamente la voce di altri debiti CVII sugli impegni per edifici di culto imputati a conto economico) e dell'importo pagato in Titolo II intervento 10 (concessioni di crediti e anticipazioni per € 14.298.000).

Le variazioni da c/finanziario in diminuzione corrispondono agli incassi per alienazione di aree comunali per € 1.980.830,79 al Titolo IV categoria 1 di entrata e incasso per vendita di alloggio per € 26.250 (in riduzione dei fabbricati disponibili AII5).

Le variazioni da altre cause in aumento delle singole voci di immobilizzazioni corrispondono alla riduzione di pari importo delle immobilizzazioni in corso salvo per l'aumento della voce terreni disponibili corrispondente ad analoga riduzione dei beni demaniali come in seguito motivato.

Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano gli importi degli ammortamenti sui beni dell'ente pari a € 11.642.867, distinti sulle singole voci, escluso l'importo della variazione bilanciata tra terreni disponibili e beni demaniali, ed escluso l'importo in riduzione delle immobilizzazioni in corso avente diverso significato evidenziato qui di seguito.

Le imputazioni dirette ad immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad incarichi per il piano di governo del territorio PGT ed incarichi per il PRG mentre le imputazioni da altre cause, ovvero chiusura di opere in corso, riguardano studi di fattibilità ed aggiornamenti di cartografia fotogrammetrica del territorio.

AII 13: IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

L'importo indicato come variazione in più da finanziaria di € 18.828.909 rappresenta le liquidazioni in corso d'anno relativo a opere in corso di realizzazione e non ancora ultimate, valorizzate in base agli stati di avanzamento e agli altri costi sostenuti direttamente riferibili alle opere in oggetto, incluse le

spese di pubblicazione dei bandi di gara e le spese tecniche e di progettazione. Quando un'opera viene conclusa, il valore finale sarà stornato dal conto immobilizzazioni in corso e andrà ad aumentare lo specifico conto delle immobilizzazioni materiali o immateriali e sarà quindi soggetto ad ammortamento. L'importo delle opere concluse nel 2006 è visualizzato tra le variazioni da altre cause di € 21.786.538, e coincide con il totale delle variazioni da altre cause in aumento delle voci di immobilizzazioni materiali ed immateriali esclusa la variazione di 1.980.831 che non riguarda opere concluse, ma solo una variazione bilanciata da diminuzione dei beni demaniali per l'avvenuto caricamento in passato del valore di aree disponibili nella predetta posta patrimoniale.

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente. Sono rilevabili in questa voce le partecipazioni in imprese controllate per € 51.000 pari all'importo pagato in Titolo II di spesa all'intervento 08 per la costituzione della società Patrimenza S.r.l.

AIII5: CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI

La consistenza finale coincide con i residui attivi di Titolo VI capitolo 4 di entrata (€ 172.768), ovvero i residui iniziali aumentati per l'importo degli accertamenti, ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi.

B II Crediti

BII: CREDITI

Questa classe accoglie i crediti di natura commerciale e quelli, in generale, derivanti dalla gestione ordinaria dell'ente. Date le informazioni esposte in premessa si ricorda che con i criteri di gestione della contabilità economica attuata presso codesto Ente non vi è coincidenza tra i crediti finali nel conto del patrimonio e i residui attivi evidenziati al 31/12 come accade generalmente negli enti che gestiscono l'imputazione da accertamento.

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

La consistenza finale (€ 1.304.589) coincide con i residui attivi di Titolo VI di entrata diminuiti per l'importo indicato alla voce AIII5 (crediti per depositi cauzionali), ovvero i residui iniziali (€ 3.175.655) aumentati per l'importo degli accertamenti (€ 13.963.413), ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo (€ 13.621.908) e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi (€ 2.212.571) del Titolo VI eccetto i depositi cauzionali (cap 4). Nel prospetto del conto del patrimonio i valori numerici delle variazioni non coincidono (ma coincide la consistenza finale) in quanto la procedura legge gli importi degli accertamenti al lordo delle variazioni su accertamenti di competenza e le variazioni di riduzione degli accertamenti in c/competenza sono lette come variazione in diminuzione della voce.

BII 4: CREDITI PER IVA

La variazione da c/finanziario in aumento del credito per Iva (€ 440.784) coincide con l'importo dell'Iva detraibile per il 2006 indicato in dichiarazione. La variazione da altre cause in diminuzione del credito fino all'azzeramento dello stesso (€ 482.241) è semplicemente una scrittura di partita doppia per poter rilevare correttamente l'importo del debito Iva alla voce del passivo patrimoniale CIII.

BII 5: CREDITI PER DEPOSITI

La somma degli importi finali della voce a) banche e della voce b) Cassa Depositi e Prestiti (€ 54.253.336) è pari ai residui attivi del Titolo V delle entrate. Ovvero i residui attivi iniziali aumentati per l'importo accertato e ridotti per l'importo dei pagamenti effettuati o dei riaccertamenti sui residui. La variazione da altra cause è una scrittura di rettifica manuale per malfunzionamento di un automatismo della procedura software che non ha collegato correttamente l'ordinativo di incasso all'istituto di credito.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2006 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

A: PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.

Il Patrimonio netto, quale valore differenziale, è unitario, anche se per finalità pratiche e giuridiche risulta suddiviso in quote "ideali". La nostra procedura in automatico rileva incremento o decremento per il risultato di esercizio solo alla voce Netto patrimoniale AI, pertanto per mantenere la distinzione nelle due voci, si è indicata una variazione di altre cause per valorizzare anche l'incremento della voce Netto da beni demaniali AII

L'importo che va ad aumentare o diminuire il patrimonio netto è il risultato d'esercizio. Nel nostro caso dovremmo avere una variazione in diminuzione da altre cause per il risultato di esercizio (€ - 434.115). In realtà l'importo visualizzato (€ 10.662.011) è comprensivo della riduzione del netto patrimoniale che costituisce la voce del netto da beni demaniali (€ 10.227.896 come importo risultante dalla somma algebrica delle variazioni sulla voce dell'attivo patrimoniale beni demaniali AII1).

E' da motivare la variazione da altre cause in incremento del netto patrimoniale di € 9.954.762. Questo è l'importo di quanto introitato su 2006 per addizionale irpef di competenza 2005 su accertamento 2005 che per errore non è stato rilevato nel conto economico precedente. Per i principi della partita

doppia tale rilevazione darebbe origine ad una sopravvenienza attiva che non è conseguenza né di recupero evasione, né di riaccertamento residui attivi. Ed inoltre impatterebbe molto sul risultato di esercizio senza in realtà rappresentare un voce di reale gestione straordinaria. Pertanto si è preferito far transitare la variazione direttamente sul conto del patrimonio, proprio come se fosse stata correttamente registrata nel conto economico del 2005.

| | |
|---------------------------------------------|---------------|
| PATRIMONIO NETTO INIZIALE | € 347.259.730 |
| DECREMENTO (RISULTATO D'ESERCIZIO NEGATIVO) | € - 434.115 |
| INCREMENTO ADDIZIONALE IRPEF 2005 | € + 9.954.762 |
| PATRIMONIO NETTO FINALE | € 356.780.377 |

B. Conferimenti

B: CONFERIMENTI

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

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

BI: CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Trasferimenti destinati al finanziamento di specifici investimenti. Il valore iniziale di € 29.461.102 viene aumentato per l'importo dei conferimenti ricevuti da Stato, Regione, altri enti pubblici introitati in Titolo IV di entrata rispettivamente alle categorie 2, 3 e 4 e in piccola parte anche per la categoria 5 (esclusi gli oneri di urbanizzazione, pertanto riguardanti solo le donazioni e trasferimenti di capitale diversi). Ad incremento dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale vanno anche i proventi da concessione cimiteriale introitati al Titolo IV categoria 1 di entrata. L'importo in aumento non coincide con i relativi accertamenti in quanto l'imputazione nella maggior parte dei casi è da ordinativo e in quanto l'importo di eventuali accertamenti imputati sono al lordo della variazioni in diminuzione in c/competenza.

L'importo in riduzione invece è rappresentato dai mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per rimborso concessioni cimiteriali (€ 9.570). L'importo visualizzato è differente per gli importi di variazione in riduzione di accertamenti in c/competenza per i quali non viene messo l'importo netto, come già motivato nel paragrafo precedente. L'importo che invece riduce i conferimenti come variazione da altre cause si riferisce agli ammortamenti attivi su opere finanziate con tali conferimenti.

BII: CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE

L'importo iniziale pari a € 43.268.595 viene aumentato dell'importo di € 5.687.562, dato dagli accertamenti di competenza del Titolo IV delle entrate cat. 5^A destinati a finanziare il Titolo II di spesa pari a € 5.729.646, meno la quota mandata a c/economico che finanzia Titolo II di spesa all'intervento 7 per gli edifici di culto per € 272.000, più la quota rimasta a disposizione (non destinata) pari a

229.917. L'importo viene invece ridotto per i mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per la restituzione di oneri da urbanizzazione (€ 2.024) e per gli ammortamenti attivi sulle opere di urbanizzazione a scomputo degli oneri (€ 539.539).

C.I. 2. Debiti per mutui e prestiti

CI2: DEBITI PER MUTUI E PRESTITI

L'importo iniziale (€ 106.880.105) rappresenta l'ammontare dei mutui in essere alla data del 31/12/2005. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 9.853.709 Titolo III della spesa intervento 3), e del minor accertamento in conto residui per rideterminazione FRISL (€ 155.338), aumentato dell'importo dei mutui contratti nel corso dell'esercizio (€ 12.230.143) e diminuito per l'importo di contributo dell'Istituto per il credito sportivo a copertura degli interessi come da contratto (€ 32.880), determina il valore finale dei mutui pari ad € 109.068.320.

C. II. Debiti di funzionamento

CII: DEBITI DI FUNZIONAMENTO

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

C. V. Debiti per somme anticipate da terzi

CV: DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

La situazione iniziale è data dall'ammontare dei residui passivi del titolo IV della spesa (€ 7.694.706). Lo stesso importo viene aumentato dagli impegni (€ 14.043.779) e ridotto dai pagamenti in c/competenza e in c/residuo (€ 12.572.380) e diminuito dei minori impegni in c/residui (€ 4.432.248) determina il valore finale dei residui passivi (€ 4.733.857). Nel prospetto del conto del patrimonio i valori numerici delle variazioni non coincidono (ma coincide la consistenza finale) in quanto la procedura legge gli importi degli impegni al lordo delle variazioni su impegni di competenza e le variazioni di riduzione degli impegni in c/competenza sono lette come variazione in diminuzione della voce.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

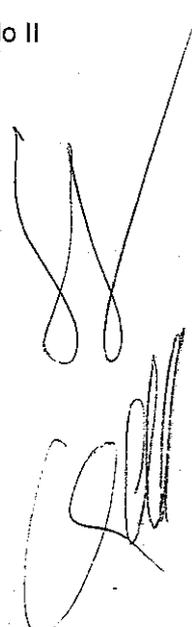
Il valore complessivo iniziale che visualizziamo alla voce D - Opere da realizzare (€ 160.263.884) è composto dai costi sospesi di parte corrente pari a € 18.051.738 e dai conti d'ordine relativi al Titolo II di spesa per un importo pari a € 142.212.146.

Le variazioni da c/finanziario in incremento della voce (€ 48.150.157) sono rappresentati da un importo pari a € 26.496.760 per Titolo II e € 21.653.397 per Titoli I. L'importo di Titolo II è dato dall'impegnato di € 26.508.508 (corrispondente all'impegnato di Titolo II per 41.078.508 diminuito della quota di intervento 7 andato a conto economico per € 272.000 e diminuito degli impegni dell'intervento 10 per € 14.298.000) meno un importo di rettifica di 11.748 per aver verificato un errore di indicazione nel 2005 per gli impegni di Titolo II intervento 7 che sono andati a conto economico e non a patrimonio (quindi non dovrebbero passare per i conti d'ordine). L'importo per la spesa corrente è dato dall'importo degli impegni disponibili al 31/12/2006 ridotti degli importi liquidati nel 2007 con competenza 2006 ed ulteriormente ridotti per costi imputati nel 2006 riferiti a fatture già pervenute, non ancora liquidate sul 2007 ma di palese competenza 2006 e come tali imputate a conto economico.

Le variazioni da c/finanziario in diminuzione della voce (€ 42.635.315) sono date dal totale pagamenti di Titolo II (esclusi quelli sugli impegni di Titolo II intervento 7 che sono stati imputati a c/economico) per importo pari a € 24.583.577 e dallo storno completo dell'importo iniziale per la parte corrente pari a € 18.051.738 (si preferisce effettuare di nuovo il calcolo della disponibilità piuttosto che monitorare i singoli impegni data la situazione mista di imputazione da liquidazione, da impegno o da fatture secondo i casi specifici).

Le variazioni da altre cause in diminuzione sono rappresentate esclusivamente dalle economie di Titolo II (€ 227.280) che si possono facilmente confrontare con le stampe del consuntivo (non ci sono economie nell'intervento 7).

La situazione finale dei conti d'ordine pertanto risulta essere di € 165.551.446 composta da € 143.898.049 come opere da realizzare di Titolo II e da € 21.653.397 come costi sospesi di parte corrente. (ricordiamo che l'importo di Titolo II non coincide con i residui a causa dei residui di Titolo II intervento 7 andati a conto economico).



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.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

- agli amministratori in data 26.04.2007 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni settore con periodicità trimestrale al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04, a mezzo lettera raccomandata notificata in data 07.05.2007.

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 2006 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, pur non essendo ancora pubblicato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione e si esprime parere tecnico contabile favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2006.

Monza, 28.05.2007

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: Lombardi Dr. Marco

Componente: Oggioni Dr. Maurizio

Componente: Scotti Rag. Gianni Luigi