

# COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2017*

### **L'organo di revisione**

*RAG. ELISABETTA NATALI  
(PRESIDENTE)*

---

*DOTT.SSA DANIELA PEZZANI*

---

*RAG. VALTER TAGLIANI*

---

# Comune di Cernusco sul Naviglio

## Collegio dei revisori

Verbale del 19 aprile 2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione in data 12.4.2018 ha ricevuto la proposta di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge;

Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità;

Richiamati:

- il D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;

determina

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cernusco sul Naviglio, 19 aprile 2018

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, positioned on the right side of the page.

# 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 assestate e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del saldo di competenza finanziaria
  - d) esame questionario sul rendiconto 2016 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) IMU – Imposta municipale propria
  - c) Tariffa sui rifiuti (TARI)
  - d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)
  - e) Proventi dei servizi pubblici
  - f) sanzioni amministrative per violazioni C.d.S.
  - g) proventi derivanti dalla gestione dei beni
  - h) Contributo per permesso di costruire
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - n) Spese in conto capitale
  - o) Servizi per conto terzi
  - p) Indebitamento
  - q) utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
  - r) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Rapporti con organismi partecipati**
- **Tempestività pagamenti**
- **Referto controllo di gestione**
- **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**
- **Limitazioni alla spesa corrente**
- **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**
- **Resa del conto degli agenti contabili**

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

## RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

## CONCLUSIONI

I sottoscritti revisori, nominati con deliberazioni dell'organo consiliare n. 56 del 15.7.2015 e n. 31 del 26.5.2016;

◆ ricevuta in data 12.4.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto dell'esercizio 2017, approvati dalla Giunta Comunale con atto n. 117 del 18/4/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- delibera della Giunta Comunale n. 81 del 14.3.2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 27/7/2017 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti, di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 e D.M. 23.12.2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22.2.2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
- inventario generale;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, relative alla situazione in merito

all'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e relazioni sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- nota informativa (inserita nella relazione della Giunta) sullo stato dei contratti derivati sottoscritti dal Comune;
  - esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate - art. 11, comma 6, lett. j) D.Lgs. 118/2011 (inseriti nella relazione della Giunta);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
  - certificato rispetto dell'obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019, redatto ex D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L, così come modificato dal D.lgs. 126/2014;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 91 del 22/12/2016;
  - ◆ visti i nuovi principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

#### 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2017 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti e secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, sono stati approvati dalla Giunta

Comunale con deliberazione n. 35 del 31/1/2018, e successivamente trasmessi al Collegio dei Revisori, gli elenchi degli atti deliberativi e determinazioni dirigenziali sui quali non è richiesto ai sensi di legge il preventivo parere del Collegio.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali trascritti nel libro del Collegio dei Revisori;
- ◆ 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 2017.

## **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 potenziata 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle entrate e spese per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27/7/2017, con delibera n. 49;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 26.691,34 derivanti da sentenze esecutive; 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 e degli obblighi contributivi;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 81 del 14.3.2018 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.466 reversali di cui nessuna annullata e n. 8.677 mandati di cui nessuno annullato;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del 2017;
- 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 Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			<b>18.691.878,92</b>
Riscossioni	3.593.490,35	35.994.396,80	39.587.887,15
Pagamenti	5.539.363,15	38.992.836,06	44.532.199,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>13.747.566,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>13.747.566,86</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017 risulta così composto:

Somme libere	€ 13.718.390,75
Somme vincolate	€ 29.176,11
<b>Totale</b>	<b>€ 13.747.566,86</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2017 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello) tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31.12.2017		€ 13.747.566,86
Saldo movimentazioni presso Tesoreria Unica avvenuti il 31.12.2017		€ 1.907.862,72
Disponibilità effettive presso la Banca d'Italia al 31.12.2017		€ 15.655.429,58

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2015	23.838.723,93	--
Anno 2016	18.691.878,92	-
Anno 2017	13.747.566,86	-

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.481.457,82

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (compr.avanzo d'amministr. e FPV 1.1.2017)	(+)	57.705.907,01
Impegni (compreso FPV al 31.12.2017)	(-)	49.224.449,19
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>8.481.457,82</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	35.994.396,80
Pagamenti	(-)	38.992.836,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.998.439,26
Residui attivi	(+)	7.706.783,86
Residui passivi	(-)	5.413.003,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.293.780,58
+ Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio 2017		4.121.611,81
+ FPV applicato bilancio 2017		9.883.114,54
- FPV al 31.12.2017		-4.818.609,85
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>8.481.457,82</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 è quella sotto riportata.

VERIFICA EQUILIBRI ANNO 2017			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			18.691.878,92
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		366.536,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
			31.671.556,22
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		26.698.163,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		390.784,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		30.000,00
			1.105.553,60
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>3.813.591,44</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
			867.435,82
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M</b>			<b>4.681.027,26</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.254.175,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.516.577,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.858.689,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		12.431.186,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.427.825,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		30.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>3.800.430,56</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>competenza</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>8.481.457,82</b>

Si procede alla dimostrazione degli equilibri di parte corrente anche con il successivo prospetto al fine di considerare tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità di cui al D.lgs.118/2011.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2017 (finanziati da entrate di competenza 2017) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2016 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

## EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATA		€	SPESA		€
Avanzo applicato in parte corrente	+	867.435,82	Quota disavanzo amministrazione prima del riaccertamento straordinario dei residui (1)	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente applicato	+	366.536,74	Impegnato c/competenza Titolo I spesa corrente	+	26.336.153,39
Accertamenti c/competenza Titolo I	+	20.313.752,09	Impegnato c/competenza Titolo IV quota cap. mutui	+	1.105.553,60
Accertamenti c/competenza Titolo II	+	3.205.625,47	Reimputazione impegni Titolo I	+	362.010,39
Accertamenti c/competenza Titolo III	+	8.152.178,66	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	1.666.447,00
Reimputazione accertamenti Titolo I	+	0,00	Accantonato c/competenza Fondo rischi	+	0,00
Reimputazione accertamenti Titolo II	+	0,00	Accantonato c/competenza Fondo oneri futuri	+	260.968,00
Reimputazione accertamenti Titolo III	+	0,00	Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n. 118/2011 riportato	+	0,00
Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00	Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs. n. 118/2011 quota accantonata	+	0,00
Accertato contributo di parte capitale per estinzione mutui	+	0,00	Accantonamento per anticipo di liquidità pluriennale	+	0,00
Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00	Fondo pluriennale vincolato corrente	+	390.784,14
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n.118/2011 – realizzato	+	0,00	Spese tit. 2.04 altri trasferimenti in c/capitale.	+	30.000,00
Avanzo tecnico art. 3 comma 14 d.lgs. n. 118/2011 – quota applicata	+	0,00			
a detrarre:					
Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00			
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>32.905.528,78</b>	<b>Totali spese correnti</b>		<b>30.151.916,52</b>
<b>Eccedenza di parte corrente</b>					<b>2.753.612,26</b>

La differenza, pari a euro 1.927.415,00, tra l'avanzo economico risultante dal 1° prospetto (euro 4.681.027,26) e l'eccedenza di entrate correnti di quest'ultimo prospetto, è data dalle seguenti voci:

accantonamento c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	1.666.447,00
accantonamento c/comp. Fondo oneri futuri	260.968,00

Tali fondi stanziati nel bilancio 2017 sono confluiti al 31.12.2017 nell'avanzo di amministrazione.

Si prosegue con la dimostrazione degli equilibri di parte capitale il successivo prospetto che considera tutti gli elementi che caratterizzano la nuova contabilità.

Nel prospetto gli impegni di competenza vengono suddivisi tra impegni competenza 2017 (finanziati da entrate di competenza 2017) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2016 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

ENTRATA		€	SPESA		€
Avanzo applicato in parte capitale	+	3.254.175,99	Disavanzo pregresso	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato capitale applicato	+	9.516.577,80	Impegnato c/competenza Titolo II spesa in conto capitale	+	6.509.771,00
Accertamenti c/competenza Titolo IV	+	7.858.689,35	Reimputazione impegni Titolo II	+	5.921.415,87
Accertamenti c/competenza Titolo V	+	0,00	Impegnato c/competenza Titolo III - Acquisizione attività finanziarie (3.01)	+	0,00
Accertamenti c/competenza Titolo VI	+	0,00	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	0,00
Reimputazione accertamenti Titolo IV	+	0,00	Spese tit. 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale	-	30.000,00
Reimputazione accertamenti Titolo V	+	0,00	Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 D.lgs. 118/2011 – quota riportata	+	0,00
Accertato di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00	Avanzo tecnico art. 3, comma 14 D.lgs. 118/2011 quota accantonata	+	0,00
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. 118/2011 – realizzato	+	0,00	Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato	+	4.427.825,71
Avanzo tecnico art. 3, comma 14 d.lgs. 118/2011 quota applicata	+	0,00			
<b>a detrarre:</b>					
Accertato di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00			
Accertato contributo di parte capitale per estinzione mutui	-	0,00			
Accertato da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00			
Accertato per Riscossione crediti di breve termine(5.02)	-	0,00			
Accertato per Riscossione crediti di medio-lungo termine (5.03)	-	0,00			
Accertato per Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (5.04)	-	0,00			

Totale entrate c/capitale	20.629.443,14	Totale spese c/capitale	16.829.012,58
Eccedenza di parte capitale			3.800.430,56

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 18.906.885,93 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			18.691.878,92
RISCOSSIONI	3.593.490,35	35.994.396,80	39.587.887,15
PAGAMENTI	5.539.363,15	38.992.836,06	44.532.199,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>13.747.566,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			13.747.566,86
RESIDUI ATTIVI	7.861.220,11	7.706.783,86	15.568.003,97
RESIDUI PASSIVI	177.071,77	5.413.003,28	5.590.075,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			390.784,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.427.825,71
<b>Avanzo al 31 dicembre 2017</b>			<b>18.906.885,93</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		
Risultato di amministrazione		18.906.885,93
Parte accantonata:		
- Fondo crediti dubbia esigibilità		10.561.646,12
- Fondo contenzioso (passività potenziali)		500.000,00
- Altri accantonamenti		461.942,03
<b>Totale accantonamenti</b>		<b>11.523.588,15</b>
Parte vincolata		
-vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili		1.643.572,20
-vincoli derivanti da trasferimenti		651.827,50
-Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		29.176,11
-Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		263.391,79
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>2.587.967,60</b>
<b>Totale parte destinata investimenti</b>		<b>3.859.280,07</b>
<b>Totale parte disponibile</b>		<b>936.050,11</b>

Oltre all'avanzo di amministrazione pari ad € 18.906.885,93 occorre considerare la somma di € 4.818.609,85 relativa agli impegni eliminati dalla competenza 2017 e re-imputati nel 2018, attraverso il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, a seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014.

L'avanzo 2017 di € 18.906.885,93 alla data attuale è già stato applicato al bilancio 2018 per un importo di euro 84.639,84. L'avanzo applicato al bilancio 2018 anche prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2017, riguarda solo quote di avanzo vincolato.

L'importo di € 4.818.609,85 relativo alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato è così composto:

Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte capitale	4.427.825,71
Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte corrente	390.784,14
Totale Fondo pluriennale vincolato	4.818.609,85

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza (compreso FPV 1.1)	+	53.584.295,20
Totale impegni di competenza (compreso FPV al 31.12)	-	49.224.449,19
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2016	+	4.121.611,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>8.481.457,82</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	575.268,48
Minori residui attivi riaccertati	-	759.570,91
Minori residui passivi riaccertati	+	15.264,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-169.038,08</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	8.481.457,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-169.038,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	10.594.466,19
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>18.906.885,93</b>

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	7.259.716,51	8.185.418,07	10.561.646,12
Fondi accantonati	160.344,53	212.048,65	961.942,03
fondi vincolati	2.990.339,04	2.603.690,26	2.587.967,60
fondi vincolati per investimenti	5.655.523,89	2.398.097,26	3.859.280,07
fondi liberi	1.306.048,22	1.316.823,76	936.050,11
<b>TOTALE</b>	<b>17.371.972,19</b>	<b>14.716.078,00</b>	<b>18.906.885,93</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato a tutto il 31.12.2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

<b>Applicazione avanzo nel 2017 (derivante da rendiconto 2016)</b>	<b>avanzo vincolato</b>	<b>avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>avanzo non vincolato</b>	<b>avanzo accantonato</b>	<b>totale</b>
Spese correnti	424.192,20	-	-	15.034,62	<b>439.226,82</b>
Spese correnti a carattere non ripetitivo	-	-	407.020,00	-	<b>407.020,00</b>
Debiti fuori bilancio	-	-	21.189,00	-	<b>21.189,00</b>
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-
Spese in c/capitale	514.549,99	2.393.800,00	345.826,00	-	<b>3.254.175,99</b>
altro	-	-	-	-	-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>938.742,19</b>	<b>2.393.800,00</b>	<b>774.035,00</b>	<b>15.034,62</b>	<b>4.121.611,81</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2017 dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'Organo di revisione ha accertato in sede di applicazione che l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli art. 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2017

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI ASSESTATE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti assestati	Accertamenti / Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti assestati	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.957.451,00	20.313.752,09	356.301,09	1,79%
II	Trasferimenti correnti	3.451.176,00	3.205.625,47	-245.550,53	-7,11%
III	Entrate Extratributarie	8.396.576,00	8.152.178,66	-244.397,34	-2,91%
IV	Entrate in conto capitale	17.987.090,80	7.858.689,35	-10.128.401,45	-56,31%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
VI	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0	
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0	
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.866.000,00	4.170.935,09	-4.695.064,91	61,02%
	<b>TOTALE</b>	<b>58.658.293,80</b>	<b>43.701.180,66</b>	<b>-14.957.113,14</b>	<b>-25,50%</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	366.536,74			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.516.577,80			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.121.611,81			
	<b>TOTALE</b>	<b>72.663.020,15</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti (compreso FPV al 31.12.2016)	31.868.021,56	27.088.947,92	-4.779.073,64	-15,00%
II	Spese in conto capitale (compreso FPV al 31.12.2016)	30.823.442,59	16.859.012,58	-13.964.430,01	-45,30%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
IV	Rimborso prestiti	1.105.556,00	1.105.553,60	-2,40	0,00%
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.866.000,00	4.170.935,09	-4.695.064,91	-52,96%
	<b>TOTALE</b>	<b>72.663.020,15</b>	<b>49.224.449,19</b>	<b>-23.438.570,96</b>	<b>-32,26%</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>72.663.020,15</b>			

## b) Trend storico della gestione di competenza

Per l'anno 2013 il riferimento è la contabilità prima del D.lgs. 118/2011, dal 2014 il riferimento è il D.Lgs. 118/2011:

Riepilogo entrate	2013	2014	2015	2016	2017
Tit. 1 - Tributarie	15.885.699,67	20.417.128,42	20.361.581,09	20.715.988,35	20.313.752,09
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	6.984.097,24	3.215.566,93	3.238.147,70	2.920.515,56	3.205.625,47
Tit. 3 - Extratributarie	6.355.230,01	7.943.699,92	7.578.496,33	7.757.947,68	8.152.178,66
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscoss. di crediti	4.868.077,60				
<i>entrate in conto capitale (tit. 4 2014)</i>		20.316.909,22	8.237.911,51	8.253.511,93	7.858.689,35
<i>entrate da riduz.attività finanziarie (tit. 5 2014)</i>		1.544.375,82	277.000,00	0,00	0,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti (tit. 6 2014)	0,00	543.482,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi (tit. 9 2014)	2.008.579,19	1.896.186,35	3.452.204,58	4.124.669,45	4.170.935,09
<b>Totale</b>	<b>36.101.683,71</b>	<b>55.877.348,66</b>	<b>43.145.341,21</b>	<b>43.772.632,97</b>	<b>43.701.180,66</b>

Riepilogo uscite (*)	2013	2014	2015	2016	2017
Tit. 1 - Correnti	26.954.568,86	26.493.481,67	26.943.933,37	26.818.525,75	26.698.163,78
Tit. 2 - In conto capitale	2.491.874,08	20.583.654,76	6.305.672,72	14.660.669,60	12.431.186,87
Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit. 4 2014)	1.720.388,46	1.809.180,20	1.903.284,73	1.267.183,03	1.105.553,60
<i>Spese per increm.attiv.finanziarie (tit. 3 2014)</i>		543.482,00	1.527.395,00	0,00	0,00
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 2014)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit. 7 2014)	2.008.579,19	1.896.186,35	3.452.204,58	4.124.669,45	4.170.935,09
<b>Totale</b>	<b>33.175.410,59</b>	<b>51.325.984,98</b>	<b>40.132.490,40</b>	<b>46.871.047,83</b>	<b>44.405.839,34</b>

(\*) importi al netto FPV al 31.12.2017

## c) Verifica saldo di competenza finanziaria

L'Ente ha rispettato l'obiettivo relativo al saldo di competenza finanziaria per l'anno 2017 (vedi prospetto riportato nella relazione della Giunta Comunale sul rendiconto 2017).

L'ente ha provveduto a trasmettere, in data 23 marzo 2018, al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione digitale relativa al rispetto dei saldi di competenza finanziaria, come previsto dalla circolare MEF n. 17 del 3/4/2017.

## d) *Esame questionario rendiconto esercizio 2016 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti*

Il questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2016 è stato trasmesso alla Corte dei Conti attraverso il sistema "Siquel" in data 25/10/2017 con protocollo Corte dei Conti n. 0017903-25/10/2017-SC\_LOM-T87S-A.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016.

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Differenza Rendiconto 2016-2017
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	383.055,32	27.714,70	-355.340,62
I.M.U. Imposta municipale propria	7.998.520,66	8.615.025,78	616.505,12
Addizionale IRPEF	4.517.139,13	4.540.128,05	22.988,92
Addizionale sul consumo di energia elettrica	65,21	147,19	81,98
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	477.753,24	453.295,19	-24.458,05
TOSAP	203.596,77	177.484,06	-26.112,71
TARSU e relativa addizionale	3.517,81	246,57	-3.271,24
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento	249.396,15	51.056,83	-198.339,32
Tributo sui rifiuti (TARI)	4.081.786,90	3.645.455,46	-436.331,44
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	50.868,30	66.451,33	15.583,03
Altre tasse	6.320,10	400,00	-5.920,10
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>17.972.019,59</b>	<b>17.577.405,16</b>	<b>-394.614,43</b>
<b>tipologia 104 - compartecipazione di tributi</b>			
Cinque per mille IRPEF	20.272,13	20.702,55	430,42
<b>tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>			
Fondo di solidarietà comunale	2.723.696,63	2.715.644,38	-8.052,25
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>2.723.696,63</b>	<b>2.715.644,38</b>	<b>- 8.052,25</b>
<b>Totale entrate Titolo I</b>	<b>20.715.988,35</b>	<b>20.313.752,09</b>	<b>-402.236,26</b>

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

Il trasferimento statale a copertura della mancata entrata è stato ripartito tra maggiore importo a carico del fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata cap. "Fondo di solidarietà comunale") e minore trasferimento al fondo di solidarietà comunale (maggiore entrata al cap. relativo all'Imposta municipale propria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

Descrizione entrata	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	15.409,00	27.342,70	19.035,74
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	517.251,00	1.705.506,26	317.984,07
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	50.000,00	51.056,86	20.172,23
Recupero evasione TASI	80.000,00	61.167,00	24.025,96
<b>Totale</b>	<b>662.660,00</b>	<b>1.845.072,82</b>	<b>381.218,00</b>

## b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2017 ammonta a complessivi euro 6.961.910,86, così come risulta dal rendiconto di gestione 2017 (al netto del trasferimento al FSC pari a euro 1.553.696,41).

Il gettito IMU 2017 al netto trasferimento FSC è il seguente:

categoria	incasso netto IMU 2017
aree fabbricabili	535.753,17
terreni agricoli	48.320,68
altri fabbricati	5.472.540,80
immobili cat. D (quota comunale)	877.248,09
abitazione principale e relative pertinenze	28.048,12
<b>totale netto</b>	<b>6.961.910,86</b>

Durante l'anno 2017 è stato incassato anche l'importo di euro 9.826,00 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

## c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2017 ammonta a euro 3.645.455,46. La previsione assestata è pari a



violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

### g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a Euro 2.028.422,22.

### h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
2.918.003,38	3.984.966,01	3.312.648,17	5.276.669,18

Nell'importo accertato anno 2017 è ricompreso anche l'importo di euro 2.951.234,58 derivante da oneri per la realizzazione di opere a scomputo (importo relativo ai soli oneri di urbanizzazione scomputati).

Per tutte le annualità dal 2014 al 2017 non risultano destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente.

### i) Spese correnti

Si riporta di seguito una tabella contenenti il confronto della spesa corrente per macroaggregati del 2016 e del 2017

Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2016	%	Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2017	%
101	Redditi da lavoro Dipendente	5.928.131,33	22,10	101	Redditi da lavoro Dipendente	5.937.209,72	22,24
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	426.211,55	1,59	102	Imposte e tasse a carico dell'ente	430.569,92	1,61
103	Acquisto di beni e servizi	16.959.086,14	63,24	103	Acquisto di beni e servizi	16.741.613,28	62,71
104	Trasferimenti correnti	2.084.143,07	7,77	104	Trasferimenti correnti	2.117.633,09	7,93
107	Interessi passivi	529.996,04	1,98	107	Interessi passivi	478.281,06	1,79
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	55.881,99	0,21	109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	86.897,84	0,33
110	Altre spese correnti	835.075,63	3,11	110	Altre spese correnti	905.958,87	3,39
	<b>totale spesa corrente</b>	<b>26.818.525,75</b>	<b>100,00</b>		<b>totale spesa corrente</b>	<b>26.698.163,78</b>	<b>100,00</b>

## I) Spese per il personale

Nel corso del 2017 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>				
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Dipendenti al 31.12	177	170	174	170
Costo del personale (intervento 01/macro aggr.101)	6.087.540,12	6.032.394,83	5.928.131,33	5.937.209,72
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.392,88</b>	<b>35.484,68</b>	<b>34.069,62</b>	<b>34.924,76</b>

Si riporta prospetto riepilogativo di tutte le spese di personale:

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>
Spesa di personale (macroaggregato 101)	5.937.209,72
IRAP (parte macroaggregato 102)	346.160,01
Spesa per lavoro interinale	91.639,00
+ FPV personale in uscita 31.12.2017 macr. 101	152.788,00
- FPV personale in entrata concernente il macr. 101 (parte impegnata effettivamente anno 2017)	-108.183,92
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>6.419.612,81</b>
<b>Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato/Regione pari a euro 18.690,45)</b>	<b>6.400.922,36</b>
Spese correnti anno 2017	26.698.163,78
+ FPV personale in uscita 31.12.2017 macr. 101	152.788,00
- FPV personale in entrata concernente il macr. 101 (parte impegnata effettivamente anno 2017)	-108.183,92
<b>TOTALE SPESA CORRENTE 2017</b>	<b>26.742.767,86</b>
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)	24,01
<b>incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato/Regione</b>	<b>23,94</b>
popolazione residente al 31/12.2017	34.341
rapporto spese nette personale/popolazione	186,39

Il limite di spesa da rispettare risulta il seguente:

<b>media spesa personale triennio 2011/2013</b>	<b>pagamenti effettuati in competenza</b>	<b>pagamenti effettuati sui residui passivi anni successivi</b>	<b>totale spesa di personale</b>
spesa di personale anno 2011	6.568.606,26	366.171,73	6.934.777,99
spesa di personale anno 2012	6.407.239,86	193.270,38	6.600.510,24
spesa di personale anno 2013	6.299.747,21	94.476,78	6.394.223,99
<b>Totale</b>	<b>19.275.593,33</b>	<b>653.918,89</b>	<b>19.929.512,22</b>
<b>Media</b>			<b>6.643.170,74</b>

### Spesa per assunzioni di personale a tempo determinato

Secondo l'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, così come modificato da ultimo dal comma 4-bis dell'art. 11 del D.L. n. 90/2014 (come introdotto dalla legge di conversione n. 114/2014), i Comuni possono avvalersi di personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, con somministrazione di lavoro, nel limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Si riporta la spesa sostenuta anno 2017 per tali tipologie di assunzioni:

100% SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ANNO 2009	€ 316.849,66
--	--------------

SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SOSTENUTA ANNO 2017	€ 160.896,49
---	--------------

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/96

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

E' stato inoltre accertato che l'Ente, non essendo scaduti i termini di legge, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

### **m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 478.281,06 sono formate da:

- Euro 7.272,39 Flusso negativo su operazione swap
- Euro 471.008,67 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 471.008,67, rispetto al residuo debito al 1.1.2017 pari a euro 11.214.164,27 determina un tasso medio del 4,20%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi su mutui è del 1,49%.

### **n) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme Impegnate (compreso FPV al 31.12.2017)</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
24.980.275,00	30.823.442,59	16.859.012,58	-13.964.430,01	- 45,30 %

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	1.538.579,41	
-FPV 1.1.2017 per finanziam.spese investimento	8.046.594,40	
- avanzo del bilancio corrente	61.769,87	
- trasformazione D.S. in proprietà	129.200,20	
- proventi C.E. (compreso condono edilizio e monetizzazioni)	2.095.698,28	
-svincoli convenzioni PIP		
<i>Totale</i>		<i>11.871.842,16</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui (devoluzioni)	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	215.935,90	
- contributi da privati	4.771.234,52	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<i>4.987.170,42</i>
<b>Totale risorse *</b>		<b>16.859.012,58</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa *</b>		<b>16.859.012,58</b>

\* compreso importo FPV per spese investimento al 31.12.2017

### o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente (anni 2016 e 2017):

2016		2016	
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	14.714,38	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	14.714,38
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.437.109,41	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.437.109,41
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	75.879,06	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	75.879,06
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMICI	2.329.726,06	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMICI	2.329.726,06
<b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.857.428,91</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.857.428,91</b>
ENTRATE PER CONTO TERZI		USCITE PER CONTO TERZI	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	71.969,49	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	71.969,49
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	194.701,18	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	194.701,18
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	569,87	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	569,87
<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>267.240,54</b>	<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>267.240,54</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.124.669,45</b>	<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.124.669,45</b>

2017		2017	
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	13.773,70	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	13.773,70
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.440.462,06	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.440.462,06
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	88.198,47	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	88.198,47
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMICI	2.382.506,00	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMICI	2.382.506,00
<b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.924.940,23</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.924.940,23</b>
ENTRATE PER CONTO TERZI		USCITE PER CONTO TERZI	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	56.541,61	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	56.541,61
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	172.049,63	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	172.049,63
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	17.403,62	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	17.403,62
<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>245.994,86</b>	<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>245.994,86</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.170.935,09</b>	<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>4.170.935,09</b>

## p) 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 dal 2014 al 2017 sulle entrate correnti:

2014	2015	2016	2017
2,16%	1,90%	1,66%	1,49%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	16.705	15.183	13.587	12.320
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.522	1.596	1.267	1.106
Rettifiche	-	-	-	-
Estinzioni anticipate	-	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.183</b>	<b>13.587</b>	<b>12.320</b>	<b>11.214</b>

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

(in migliaia di euro)

Anno	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	681	593	521	471
Quota capitale	1.522	1.596	1.267	1.106
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.203</b>	<b>2.189</b>	<b>1.788</b>	<b>1.577</b>

L'Ente nell'anno 2017 non ha assunto mutui.

#### q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Per quanto riguarda l'anno 2017 si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito".

#### r) contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2017 contratti di locazione finanziaria.

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'ente ha provveduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 14.3.2018 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto di gestione 2017, così come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

	residui 2016 e precedenti	residui dalla competenza 2017	totale
<b>Residui attivi</b>	7.861.220,11	7.706.783,86	15.568.003,97
<b>Residui passivi</b>	177.071,77	5.413.003,28	5.590.075,05

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

Euro 759.570,91 di cui eliminati per insussistenza euro 168.389,45, eliminati per inesigibilità euro 591.181,46 (i residui eliminati per inesigibilità sono stati iscritti tra i crediti di difficile esazione nell'attivo stato patrimoniale)

- maggiori residui attivi:

per Euro 575.268,48 maggiori accertamenti residui attivi

- minori residui passivi:

per Euro 15.264,35 economie residui passivi tit. I e II

Si riporta prospetto situazione residui attivi e passivi al 1° gennaio 2017 e al 31.12.2017:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2017	Riscossi	Conservati	Differenza	31/12/2017
Titolo I	3.625.051,12	1.262.745,84	3.467.032,75	- 158.018,37	2.204.286,91
Titolo II	1.150.759,50	1.201.630,39	1.223.237,60	72.478,10	21.607,21
Titolo III	6.139.972,32	1.117.282,17	6.041.210,16	- 98.762,16	4.923.927,99
<b>Totale parziale (A)</b>	<b>10.915.782,94</b>	<b>3.581.658,40</b>	<b>10.731.480,51</b>	<b>- 184.302,43</b>	<b>7.149.822,11</b>
Titolo IV	11.777,95	11.777,95	11.777,95	-	-
Titolo V	711.398,00	-	711.398,00	-	711.398,00
Titolo VI	-	-	-	-	-
<b>Totale parziale (B)</b>	<b>723.175,95</b>	<b>11.777,95</b>	<b>723.175,95</b>	<b>-</b>	<b>711.398,00</b>
Titolo VII	-	-	-	-	-
Titolo IX	54,00	54,00	54,00	-	-
<b>Totale parziale (C)</b>	<b>54,00</b>	<b>54,00</b>	<b>54,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale (D=A+B+C)</b>	<b>11.639.012,89</b>	<b>3.593.490,35</b>	<b>11.454.710,46</b>	<b>- 184.302,43</b>	<b>7.861.220,11</b>
RESIDUI PASSIVI	01/01/2017	Pagati	Conservati	Differenza	31/12/2017
Titolo I	4.250.865,93	4.233.799,41	4.235.606,16	15.259,77	1.806,75
Titolo IV	-	-	-	-	-
<b>Totale parziale (A)</b>	<b>4.250.865,93</b>	<b>4.233.799,41</b>	<b>4.235.606,16</b>	<b>15.259,77</b>	<b>1.806,75</b>
Titolo II	1.190.096,56	1.190.091,98	1.190.091,98	4,58	-
Titolo III	-	-	-	-	-
<b>Totale parziale (B)</b>	<b>1.190.096,56</b>	<b>1.190.091,98</b>	<b>1.190.091,98</b>	<b>4,58</b>	<b>-</b>
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	290.736,78	115.471,76	290.736,78	-	175.265,02
<b>Totale parziale (C)</b>	<b>290.736,78</b>	<b>115.471,76</b>	<b>290.736,78</b>	<b>-</b>	<b>175.265,02</b>
<b>Totale (D=A+B+C)</b>	<b>5.731.699,27</b>	<b>5.539.363,15</b>	<b>5.716.434,92</b>	<b>15.264,35</b>	<b>177.071,77</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2017 non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione raccomanda di svolgere periodicamente un'attenta analisi degli stessi al fine di eliminare situazioni non recuperabili.

L'Organo di Revisione verifica il corretto accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Da tale controllo si rileva un FCDE al 31.12.2017 pari a euro 10.561.646,12, così come determinato con deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

TIT.	DESCRIZIONE TITOLO	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 1.1.2018	IMPORTO ACCANTON. A FONDO CRED.DUBBIA ESIG.	% ACCANT.
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq.	101	tributi diretti	ICI-IMU -TASI(RECUPERO EVASIONE)	2.586.746,25	2.350.000,00	90,85
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq.	101	tributi diretti	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE (TIA) - TARES - TARI	1.629.739,26	1.315.484,31	80,72
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e pereq.	101	tributi diretti	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI IMPOSTA PUBBLICITA'	44.976,08	44.976,08	100,00
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CANONI ALLOGGI ERP, AFFITTI VARI	1.028.414,11	675.612,29	65,69
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE COM.LI	70.487,54	30.935,13	43,89
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE FREQUENZA ASILI NIDO	48.529,60	15.843,23	32,65
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CONCESSIONE SPAZI PUBBLICITARI-TARIFFA UTILIZZO AREA MERCATO	125.083,61	2.712,06	2,17
3	entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RETTE SERVIZI SOCIALI	40.151,30	18.660,21	46,47
3	entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	SANZIONI VIOLAZ.REGOLAMENTI COMUNALI-SANZIONI VIOLAZIONI C.D.S.	5.671.820,91	5.072.950,78	89,44
3	entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	PROVENTI INDENNITA' RISARCITORIA	102.040,83	102.040,83	100,00
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	RIMBORSI SPESE PER UTILIZZO IMMOBILI PROPRIETA' COMUNALE	247.900,79	162.857,38	65,69
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	RECUPERO SPESE CUSTODIA VEICOLI	25.384,36	25.066,53	98,75
3	entrate extratributarie	500	Rimborsi e altre entrate correnti	CREDITI DIVERSI	23.351,72	20.333,34	87,07
4	entrate in conto capitale	100	Tributi in c/capitale	PROVENTI CONDONO EDILIZIO	4.585,22	1.123,78	24,51
4	entrate in conto capitale	500	altre entrate in conto capitale	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	47.542,93	11.652,18	24,51
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	100	Alienazione di attività finanziarie	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE FARMACIE	11.398,00	11.398,00	100,00
5	entrate da riduzione di attività finanziarie	200	Riscossione crediti di breve termine	RESTITUZIONE DI CREDITI (PRESTITO CERNUSCO VERDE SRL)	700.000,00	700.000,00	100,00
				<b>TOTALE</b>	<b>12.408.152,51</b>	<b>10.561.646,12</b>	

## Prospetto dettaglio analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	67		67	250	640	1.180	4.051	6.255
Titolo II					10	11	1.002	1.023
Titolo III	6	1	121	1.586	1.390	1.820	2.602	7.526
Titolo IV							52	52
Titolo V	700			11				711
Titolo VI								0
Titolo IX							1	1
<b>Totale</b>	<b>773</b>	<b>1</b>	<b>188</b>	<b>1.847</b>	<b>2.040</b>	<b>3.011</b>	<b>7.708</b>	<b>15.568</b>
<b>PASSIVI</b>								
	<b>2011 e precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
Titolo I						2	4.001	4.003
Titolo II							1.220	1.220
Titolo III								0
Titolo VII	23	2	27	25	41	58	191	367
<b>Totale</b>	<b>23</b>	<b>2</b>	<b>27</b>	<b>25</b>	<b>41</b>	<b>60</b>	<b>5.412</b>	<b>5.590</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 26.691,34. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	2.188,68
- lettera b) - copertura disavanzi	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	24.502,66
<b>Totale</b>	<b>26.691,34</b>

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 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
2.534,39	580,92	86,00	26.691,34

### **Debiti fuori bilancio da riconoscere al 31.12.2017**

Alla data odierna risultano i seguenti debiti fuori bilancio, formati a tutti gli effetti che verranno sottoposti prossimamente al Consiglio Comunale per il relativo riconoscimento:

#### **Sentenze esecutive**

Come da comunicazione dell'Avvocatura Comunale, si elencano tali spese:

- Spese a carico dell'Ente conseguenti a sentenza Consiglio di Stato n. 5999/2017, con la quale è stato respinto l'appello proposto dal Comune per annullamento sentenza TAR Lombardia n. 39/2011, per € 7.295,60.
- Sentenza n. 167/2018 del Trib.Civile Milano con la quale è stata accolta l'azione giudiziaria promossa dalla ditta C.C. srl avverso il Comune. Con tale sentenza è stata disposta la restituzione della somma versata al Comune a seguito di escussione di polizza fideiussoria, nonché il pagamento delle spese legali, per complessivi € 130.986,42.

### **Passività potenziali al 31.12.2017**

**(così come dichiarati dai Dirigenti/Responsabili di Servizio)**

Causa di opposizione Trib.Civile Milano nrg 32075/2016 promossa dal Comune avverso decreto ingiuntivo ottenuto da ALER (canoni di locazione contestati dal Comune)	47.002,02
Causa civile Trib.Civile Milano nrg 19203/2016 promossa da A.M. e altri 77 attori che hanno convenuto in giudizio il Comune di Cernusco sul Naviglio per contestazione quantificazione corrispettivo trasformazione in proprietà alloggi assegnati in diritto di superficie	109.735,17
Ricorso pendente avanti TAR Lombardia – Milano R.G. 1098/2016 per violazione obblighi convenzionali	65.253,40
Causa di opposizione Trib.Civile Milano nrg 4499/2016 promossa dal Comune avverso decreto ingiuntivo ottenuto da Banca Farmafactoring (cessionario crediti Edison Energia)	63.166,01
Causa civile Tribunale di Milano promossa da M.E. srl per risarcimento derivanti dalla risoluzione contrattuale	52.000,00
Ricorso pendente avanti TAR Lombardia –Milano R.G- 2805/2017 per risarcimento danni derivanti da presunto atto amministrativo illegittimo – VALORE CAUSA INDETERMINATO	-
Rette insolte servizio refezione scolastica (relazione del Dirigente Settore Servizi alla Citta' del febbraio 2018)	194.000,00
<b>TOTALE STIMA PASSIVITA' POTENZIALI</b>	<b>531.156,60</b>

## Rapporti con organismi partecipati

### Risultati d'esercizio società partecipate

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio presentato.

	DENOMINAZIONE	Risultato esercizio	Capitale sociale	Patrimonio netto	Quota di partecipaz. al 31.12.2017	Dati esercizio chiuso al
1	CERNUSCO VERDE S.R.L.	-78.109,00	703.000,00	583.174,00	100%	31.12.2017
2	FORMEST MILANO S.R.L. (*)	-1.868,65	95.000,00	-2.324,74	100%	31.7.2017
3	CEM AMBIENTE SPA	655.799,00	15.692.011,00	33.034.885,00	3,536%	31.12.2016
4	CIED S.R.L.(*)	-7.157,00	180.002,00	-768.965,00	2,247%	31.12.2016
5	NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L. (*)	52.416,00	80.000,00	351.844,00	0,20%	31.12.2017
6	CAP HOLDING S.P.A.	19.190.667,00	571.381.786,00	709.992.425,00	1,3787%	31.12.2016
7	RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.C.A.R.L. – INFOENERGIA (*)	-4.295,00	72.510,00	69.805,00	1,03%	Bilancio finale di liquidazione al 10.5.2017
8	AGENZIA METROPOLITANA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO – AFOLMET	248.047,00	400.000,00	1.839.388,00	1,090%	31.12.2016

(\*) Società in liquidazione

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

### Tempestività pagamenti

Si fa riferimento al documento allegato alla Relazione della Giunta al Rendiconto denominato "Attestazione dei tempi di pagamento", previsto dal D.L. 66/2014 convertito con Legge 89/2014, nel quale si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002 (30 giorni dalla data di ricevimento della fattura) è pari all'8,71% del totale dei pagamenti effettuati. Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2017 è stato pubblicato con cadenza trimestrale sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione". L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2016, di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, calcolato secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/9/2014, è pari a giorni n. 7.

## ***Referto controllo di gestione***

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta elaborando, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## ***Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica***

L'adempimento delle prescrizioni contenute negli artt. 26 e 27 del d. lgs. n. 33/2013 assorbe gli obblighi previsti dagli artt. 1 e 2 del d.P.R. n. 118.

## ***Limitazioni alla spesa corrente***

Si fa riferimento al paragrafo denominato "Limitazioni alla spesa corrente" all'interno della Relazione della Giunta al Rendiconto 2017, nel quale si dà atto del rispetto delle limitazioni alla spesa corrente previste dalla normativa vigente.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Risultano rispettati, con il rendiconto 2017, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.2.2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Si dà atto inoltre che risultano rispettati anche tutti gli 8 nuovi parametri elaborati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali nell'atto di indirizzo datato 20 febbraio 2018.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti dal secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Esaminata la nota integrativa al conto economico e al conto del patrimonio al 31.12.2017, allegata alla relazione al rendiconto di gestione 2017 della Giunta, si ritiene che la stessa spieghi in modo dettagliato i passaggi effettuati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

Si riportano in sintesi i risultati del conto economico e dello stato patrimoniale:

CONTO ECONOMICO 2017		
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>33.433.958,98</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>32.757.426,19</b>
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		<b>676.532,79</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
Totale proventi finanziari		<b>13.002,90</b>
Totale oneri finanziari		<b>478.281,06</b>
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		<b>-465.278,16</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni		<b>305.552,97</b>
Svalutazioni		<b>295.018,00</b>
TOTALE RETTIFICHE (D)		<b>10.534,97</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Totale proventi straordinari		<b>929.411,69</b>
Totale oneri straordinari		<b>265.938,34</b>
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		<b>663.473,35</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		<b>885.262,95</b>
Imposte		<b>365.581,88</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2017</b>		<b>519.681,07</b>

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2017	31/12/2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I Immobilizzazioni immateriali	638.358,70	398.349,04
Immobilizzazioni materiali (3)	143.997.388,08	136.146.491,13
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)	11.561.445,10	11.530.860,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	156.197.191,88	148.075.700,97
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I Rimanenze	30.388,84	43.358,05
II Crediti	5.015.665,62	3.457.923,24
IV Disponibilità liquide	13.747.566,86	18.691.878,92
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.793.621,32	22.193.160,21
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>174.990.813,20</b>	<b>170.268.861,18</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2017	31/12/2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I Fondo di dotazione	17.343.442,39	52.488.774,88
II Riserve	121.172.892,64	80.943.325,17
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	38.798.727,32
b) da capitale	-	-
c) da permessi di costruire	-	42.144.597,85
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	119.914.756,95	
e) altre riserve indisponibili	1.258.135,69	
III Risultato economico dell'esercizio	519.681,07	-212.483,53
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	139.036.016,10	133.219.616,52
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	461.942,03	212.048,65
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
TOTALE T.F.R. (C)	-	-
<b>D) DEBITI</b>		
TOTALE DEBITI (D)	16.804.239,32	18.029.308,81
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTR.INVEST. (E)	18.688.615,75	18.807.887,20
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>174.990.813,20</b>	<b>170.268.861,18</b>

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2017 sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Strumento della contabilità patrimoniale è l'inventario. L'inventario completo è puntualmente aggiornato.

Il Collegio dei revisori evidenzia inoltre:

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del metodo del patrimonio netto, come indicato nel principio della competenza economico-patrimoniale.

#### Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 15.269.947,54 è stato portato in detrazione delle voci di credito sui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

#### Patrimonio netto

L'incremento del "Patrimonio netto" di euro 5.816.399,58 è dato da:

- |    |                   |     |   |
|----|-------------------|-----|---|
| a) | euro 5.276.669,18 |     | entrata per permessi di costruire accertata nel 2017  |
| b) | euro 519.681,07   |     | risultato economico dell'esercizio 2017   |
| c) | euro 20.049,33    | (*) | inserimento riserva indisponibile per inserimento attivo S.P. partecipazione senza valore di liquidazione (partecipazione AFOL Metropolitana az. speciale consortile) |

(\*) Vedi paragrafo 6.1.3 principio contabile applicato riguardante la contabilità economico patrimoniale 4/3, così come aggiornato dal DM 18.5.2017.

L'Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 D.Lgs. 118/2011 e smi, in particolare DM 18.5.2017.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

- riserva da risultato economico di esercizi precedenti                      519.681,07

#### Debiti

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo all'1.1.2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 680.290,04 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta e allegata al rendiconto, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio:

- con riferimento alle società partecipate ravvisa di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse;
- suggerisce inoltre, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione, di sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico;
- quanto invece alle restanti società/enti a partecipazioni minoritaria invita a richiedere l'istituzione di un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

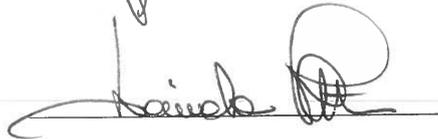
Cernusco sul Naviglio, 19 aprile 2018

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elisabetta Natali (Presidente)



Dott.ssa Daniela Pezzani



Rag. Valter Tagliani

