

# COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

*Provincia di Milano*

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

*- sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione 2015*

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

*RAG. ELISABETTA NATALI  
(PRESIDENTE)*

---

*RAG. VALTER TAGLIANI*

---

# Comune di Cernusco sul Naviglio

## Collegio dei revisori

Verbale del 28.4.2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Collegio dei Revisori

#### Premesso che:

con delibera consiliare n. 56 del 15.7.2015 si è proceduto alla nomina dei componenti del Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Cernusco sul Naviglio per il triennio 2015/2018 come segue:

NATALI ELISABETTA nata a Sarnano (MC) il 20.1.1956 – Presidente

BALCONI FRANCO nato a Cremona il 13.3.1947 – Componente

TAGLIANI VALTER nato a Pinerolo (TO) il 17.2.1962 – Componente

In data 12.4.2016 il rag. Balconi Franco ha rassegnato le proprie dimissioni da Revisore dei Conti del Comune di Cernusco sul Naviglio;

La Prefettura di Milano ha già provveduto ad effettuare il sorteggio e a comunicare i nominativi dei revisori estratti e che quindi il Consiglio Comunale dovrà procedere alla nomina del nuovo revisore, in sostituzione del revisore dimissionario, nel primo consiglio comunale utile;

Premesso inoltre che l'organo di revisione in data 26.4.2016 ha:

- ricevuto la proposta di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge;
- 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 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cernusco sul Naviglio, 28 aprile 2016

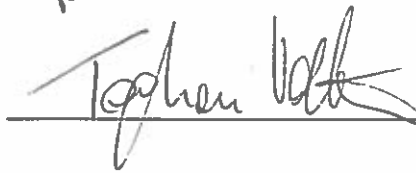
Il Collegio

Rag. Elisabetta Natali (Presidente)



---

Rag. Valter Tagliani



---

# 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 2015 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 deficiarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

### CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

- *Conto economico e conto del patrimonio, Patrimonio netto e destinazione del risultato d'esercizio*

### RELAZIONE SULLA GESTIONE DELLA GIUNTA ALLEGATA AL RENDICONTO

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

*I sottoscritti revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 15.7.2015;*

◆ ricevuta in data 20.4.2016 la documentazione relativa alla proposta di rendiconto di gestione per l'esercizio 2015 e alla relazione della Giunta da presentare al Consiglio Comunale per l'approvazione, deliberati dalla Giunta comunale con atto n. 104 del 28.4.2016, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'Organo consiliare n. 55 del 15.7.2015 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;
  - 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 deficitarietà strutturale (D.M. 22.2.2013);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa all'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - 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 2015 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
  - ultimi bilanci approvati degli organismi partecipati;
  - certificato rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, redatto ex D.lgs. 118/2011, con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

- ◆ 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. 28 del 22.6.2006 e modificato con delibera n. 38 del 24.4.2009;
- ◆ visti i nuovi principi contabili;

#### 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 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 2015.

## **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;
- 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 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 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 15.7.2015, con delibera n. 55;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 580,92 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;
- che la Giunta ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera n. 78 del 31.3.2016).

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5070 reversali di cui nessuna annullata e n. 8.173 mandati di cui uno 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 fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del 2015;
- 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 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			21.006.174,34
Riscossioni	7.153.089,22	38.362.678,65	45.515.767,87
Pagamenti	8.213.202,24	34.470.016,04	42.683.218,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>23.838.723,93</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>23.838.723,93</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così composto:

Somme libere	€ 23.309.547,82
Somme vincolate	€ 529.176,11
<b>Totale</b>	<b>€ 23.838.723,93</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito



modello) tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31.12.2015		€ 23.838.723,93
Saldo movimentazioni presso Tesoreria Unica avvenuti il 31.12.2015		€ 272.517,07
Disponibilità effettive presso la Banca d'Italia al 31.12.2015		€ 24.111.241,00

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	18.681.487,09	--
Anno 2014	21.006.174,34	-
Anno 2015	23.838.723,93	-

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.123.124,10

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (compr.avanzo d'amministr. e FPV 1.1.)	(+)	58.290.582,20
Impegni (compreso FPV al 31.12.2015)	(-)	52.167.458,10
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>6.123.124,10</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	38.362.678,65
Pagamenti	(-)	34.470.016,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.892.662,61
Residui attivi	(+)	4.782.662,56
Residui passivi	(-)	5.662.474,36
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-879.811,80
+ Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio 2015		4.875.427,06
+ FPV applicato bilancio 2015		10.269.813,93
- FPV al 31.12.2015		-12.034.967,70
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>6.123.124,10</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, secondo gli schemi contabili di cui al D.Lgs 118/2011 è quella sotto riportata.

VERIFICA EQUILIBRI ANNO 2015			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			21.006.174,34
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		995.078,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
			31.178.225,12
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	(-)		26.943.933,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		344.541,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
			1.903.284,73
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>2.981.544,04</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>			
			295.076,99
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>3.276.621,03</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.580.350,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.274.735,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.514.911,51
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	(-)		6.305.672,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		11.690.426,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1.527.395,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C+I-S1-S2+T-L-M-U-UU-V+E</b>			<b>2.846.503,07</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>6.123.124,10</b>

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzionan. Piano di zona da Regione, Provincia e Comuni (*)	1.655.068,09	1.487.187,95
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per contributi in c/capitale dallo Stato	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Regione (*)	437.600,88	14.095,47
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi in c/capitale da altri Comuni	-	-
Per contributi straordinari da privati per opere a scumpo e cessione gratuita aree	1.811.153,05	1.811.153,05
Per monetizzazione aree standard (*)	251.587,19	-
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per canone depurazione acque	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada (**)	982.413,36	936.947,70
Per contributi in conto capitale	-	-
Per contributi c/impianti	-	-
Per mutui	-	-

(\*) differenza tra entrate accertate e spese impegnate in avanzo vincolato

(\*\*) parte soggetta al vincolo di destinazione

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 17.371.972,19 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			21.006.174,34
RISCOSSIONI	7.153.089,22	38.362.678,65	45.515.767,87
PAGAMENTI	8.213.202,24	34.470.016,04	42.683.218,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>23.838.723,93</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			23.838.723,93
RESIDUI ATTIVI	6.538.154,58	4.782.662,56	11.320.817,14
RESIDUI PASSIVI	90.126,82	5.662.474,36	5.752.601,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			344.541,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			11.690.426,19
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>			<b>17.371.972,19</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Risultato di amministrazione	17.371.972,19
	Fondi vincolati	
	- per svalutazione crediti	7.259.716,51
	- Accantonamenti diversi	160.344,53
	- Altre eventuali poste previste da disposizioni di legge	0,00
	- Fondi vincolati a specifica destinazione	2.990.339,04
	- Fondi destinati agli investimenti	5.655.523,89
	Fondi non vincolati	1.306.048,22
	<b>Totale avanzo</b>	<b>17.371.972,19</b>

Oltre all'avanzo di amministrazione pari ad € 17.371.972,19 occorre considerare la somma di € 12.034.967,70 relativa ai residui passivi cancellati e re-imputati nel 2016 ed oltre, 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 2015 di € 17.371.972,19 alla data attuale è già stato applicato al bilancio 2016 per un importo di euro 3.765.081,64.

L'ulteriore somma di € 12.034.967,70 relativa alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato è così composto:

Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di residui di parte capitale	11.690.426,19
Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di residui di parte corrente	344.541,51
<b>Totale Fondo pluriennale vincolato inserito nell'avanzo di amministrazione</b>	<b>12.034.967,70</b>

#### **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	+	53.415.155,14
Totale impegni di competenza	-	40.132.490,40
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2015	+	4.875.427,06
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>18.158.091,80</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	27.019,23
Minori residui attivi riaccertati	-	117.405,98
Minori residui passivi riaccertati	+	178.193,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>87.807,16</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	18.158.091,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	87.807,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	11.161.040,93
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI AL 31.12.2015	-	12.034.967,70
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>17.371.972,19</b>

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Fondi vincolati	3.674.470,25	8.578.866,73	10.410.400,08
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	12.294.296,86	6.983.990,57	5.655.523,89
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.773.055,87	473.610,69	1.306.048,22
<b>TOTALE</b>	<b>17.741.822,98</b>	<b>16.036.467,99</b>	<b>17.371.972,19</b>

## Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2015

### SCHEMI D.LGS 118/2011

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti assestati	Accertamenti / Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.714.262,00	20.361.581,09	-352.680,91	-1,70%
II	Trasferimenti correnti	2.992.112,00	3.238.147,70	246.035,70	8,22%
III	Entrate Extratributarie	7.599.272,00	7.578.496,33	-19.775,67	-0,26%
IV	Entrate in conto capitale	19.989.937,00	8.237.911,51	-11.752.025,49	-58,79%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	277.000,00	277.000,00	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	8.856.000,00	3.452.204,58	-5.403.795,42	-61,02%
<b>TOTALE</b>		<b>60.427.583,00</b>	<b>43.145.341,21</b>	<b>-17.282.241,79</b>	<b>-28,60%</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	995.078,53			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.274.735,40			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.875.427,06			
<b>TOTALE</b>		<b>75.572.823,99</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti (compreso FPV al 31/12/2015)	31.191.511,52	26.943.933,37	-4.247.578,15	-13,62%
II	Spese in conto capitale (compreso FPV al 31/12/2015)	32.094.827,47	6.305.672,72	-25.788.954,75	-80,35%
III	Spese per incremento attività finanziarie	1.527.395,00	1.527.395,00	0,00	0,00%
IV	Rimborso prestiti	1.903.290,00	1.903.284,73	-5,27	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	8.856.000,00	3.452.204,58	-5.403.795,42	-61,02%
<b>TOTALE</b>		<b>75.572.823,99</b>	<b>40.132.480,40</b>	<b>-35.440.333,59</b>	<b>-46,90%</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>75.572.823,99</b>			

## b) Trend storico della gestione di competenza

Per gli anni dal 2010 al 2013 il riferimento è il D.Lgs. 267/2000, mentre dal 2014 il riferimento è il D.Lgs. 118/2011, essendo l'Ente entrato in sperimentazione dal 1° gennaio 2014

Riepilogo entrate	2011	2012	2013	2014	2015
Tit. 1 - Tributarie	22.069.398,36	19.804.368,53	15.885.699,67	20.417.128,42	20.361.581,09
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	3.066.044,13	2.598.938,29	6.984.097,24	3.215.566,93	3.238.147,70
Tit. 3 - Extratributarie	6.844.173,23	6.721.569,51	6.355.230,01	7.943.699,92	7.578.496,33
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscoss. di crediti	5.313.338,44	10.847.136,58	4.868.077,60		
<i>entrate in conto capitale (tit. 4 2014)</i>				20.316.909,22	8.237.911,51
<i>entrate da riduz.attività finanziarie (tit. 5 2014)</i>				1.544.375,82	277.000,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti (tit. 6 2014)	0,00	0,00	0,00	543.482,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi (tit. 9 2014)	1.920.443,46	1.875.176,22	2.008.579,19	1.896.186,35	3.452.204,58
<b>Totale</b>	<b>39.213.397,62</b>	<b>41.847.189,13</b>	<b>36.101.683,71</b>	<b>55.877.348,66</b>	<b>43.145.341,21</b>

Riepilogo uscite	2011	2012	2013	2014	2015
Tit. 1 - Correnti	29.061.930,44	26.691.648,52	26.954.568,86	26.493.481,67	26.943.933,37
Tit. 2 - In conto capitale	6.136.856,20	12.331.098,21	2.491.874,08	20.583.654,76	6.305.672,72
Tit. 3 - Rimborso di prestiti (tit. 4 2014)	2.679.490,54	2.175.816,27	1.720.388,46	1.809.180,20	1.903.284,73
<i>Spese per increm.attiv finanziarie (tit. 3 2014)</i>				543.482,00	1.527.395,00
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 2014)</i>				0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi (tit. 7 2014)	1.920.443,46	1.875.176,22	2.008.579,19	1.896.186,35	3.452.204,58
<b>Totale</b>	<b>39.798.720,64</b>	<b>43.073.739,22</b>	<b>33.175.410,59</b>	<b>51.325.984,98</b>	<b>40.132.490,40</b>

N.B. Pur non essendo perfettamente sovrapponibili, le classificazioni per titoli della parte entrata possono considerarsi molto simili per quanto riguarda i primi 3 titoli, il titolo 4 della "vecchia" classificazione è stato scorporato nei titoli 4 e 5 della nuova classificazione, mentre il titolo 5 è stato rinumerato come titolo 6 mantenendo la stessa denominazione. Pertanto sono stati inseriti i dati del 2014 in questa tabella seguendo tale logica, in modo da assicurare una confrontabilità con gli anni precedenti.



### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2015 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

saldi di competenza mista	2015 situazione al 31.12.2015
Fondo pluriennale vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti (previsioni di entrata)	995.078,53
Entrate correnti di competenza ( accertamenti)	31.178.225,12
Fondo pluriennale di parte corrente (previsione di spesa)	- 94.931,00
Accertamenti correnti anno 2014 adeguati all'utilizzo del FPV di parte corrente	32.078.372,65
Entrate lit. IV (riscossioni competenza + residui)	11.395.791,52
<b>Entrate finali</b>	<b>43.474.164,17</b>
A detrarre:	
- Trasferimenti statali fuori patto	
<b>ENTRATE patto</b>	<b>43.474.164,17</b>
Spese correnti (Tit. I) di competenza (impegni)	28.104.155,37
Spese c/capitale (pagamenti compet. + residui)	9.345.390,15
<b>Spese finali</b>	<b>37.449.545,52</b>
<b>SPESE patto</b>	<b>37.449.545,52</b>
<b>Saldo</b>	<b>6.024.618,65</b>
Calcolo obiettivo patto:	
- misura di miglioramento (*)	249.809,00
-spazi assegnati 2015 per ente capofila	- 491.000,00
- premialità regionale per cessione orizzontale 2015	- 660.000,00
- cessione spazi 2015 orizzontale nazionale	2.000.000,00
- cessione spazi 2015 orizzontale regionale	3.100.000,00
- restituzione spazi ceduti 2015 orizzontale nazionale	
- restituz. spazi ceduti anno 2013 patto orizz.reg.	- 250.000,00
- restituz. spazi ceduti anno 2014 patto orizz.reg.	- 1.100.000,00
- restituz. spazi ceduti anno 2015 patto orizz.reg.	
Totale obiettivo annuale	2.848.809,00
-spazio finanziario per polo scolastico (max 2.150.000,00)	- 1.585.231,83
differenza	1.263.577,17
<b>Verifica finale</b>	<b>4.761.041,48</b>
(*) misura miglioramento D.L. 78/2015	1.410.031,00
-stanziamento bilancio FCDE	- 1.106.053,00
- incremento FCDE	- 54.169,00
<b>saldo obiettivo 2015</b>	<b>249.809,00</b>

L'ente ha provveduto a trasmettere, in data 23.03.2016, al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione relativa al rispetto del patto di stabilità, come previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9.7.2012.

### d) *Esame questionario bilancio di previsione anno 2015 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti*

Il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2015 non è stato trasmesso attraverso il sistema "Siquel", in quanto è stata richiesta la compilazione solo a partire dal mese di febbraio 2016 e la scadenza per l'invio del questionario è stata fissata al 30 aprile 2016.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014.

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza Rendiconto 2014-2015</i>
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	283.945,25	388.997,21	105.051,96
I.M.U. Imposta municipale propria	6.301.221,14	6.739.745,77	438.524,63
Addizionale IRPEF	4.150.000,00	4.094.208,80	-55.791,20
Addizionale sul consumo di energia elettrica		50,37	50,37
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	492.383,94	579.652,57	87.268,63
Altre imposte	487,79		-487,79
TOSAP	218.261,68	261.295,47	43.033,79
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
TIA - Tariffa igiene ambientale (compreso TARSU)	3.170,07	2.998,78	-171,29
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento	1.941,65	240.778,79	238.837,14
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)			
Tributo sui rifiuti (TARI)	4.061.594,36	4.014.856,21	
Addizion. Erariale tassa smaltim. rifiuti	297,38		-297,38
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.197.529,38	3.357.135,09	159.605,71
Altre tasse			
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>18.710.832,64</b>	<b>19.679.719,06</b>	<b>968.886,42</b>
<b>tipologia 104 - compartecipazione di tributi</b>			
Cinque per mille IRPEF	17.057,69	17.084,03	-26,34
<b>tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>			
Fondo di solidarietà comunale	1.689.238,09	664.778,00	-1.024.460,09
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>1.689.238,09</b>	<b>661.862,03</b>	<b>-1.007.376,06</b>
<b>Totale entrate titolo I</b>	<b>20.417.128,42</b>	<b>20.361.581,09</b>	<b>-55.547,33</b>

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

	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	420.000,00	285.673,39	137.743,52
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	210.000,00	215.331,67	46.741,69
TIA-TARES (Tariffa rifiuti)	300.000,00	240.778,79	240.646,14
Recupero evasione Tarsu	-	2.998,78	2.872,37
<b>Totale</b>	<b>930.000,00</b>	<b>744.782,63</b>	<b>428.003,72</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 2015 ammontante a complessivi euro 6.191.693,72, così come risulta dal rendiconto di gestione 2015 al netto del trasferimento al FSC pari a euro 2.647.422,82.

Il gettito IMU 2015 al lordo trasferimento FSC è il seguente:

CATEGORIA	IMPORTO
Aree Fabbricabili	843.254,20
Terreni Agricoli	49.707,32
altri fabbricati	6.833.516,25
Immobili cat. D (quota comunale)	1.072.524,37
Abitazione principale e relative pertinenze	40.114,40
<b>totale</b>	<b>8.839.116,54</b>

Durante l'anno 2015 è stato incassato anche l'importo di euro 332.720,38 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 2015 ammonta a euro 4.014.856,21. La previsione assestata è pari a euro 3.993.150,00 e l'importo incassato al 31.12.2015 pari a euro 3.533.891,35.

### d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

Dall'anno 2014 è stato istituito il tributo sui servizi indivisibili (TASI).

L'entrata accertata per l'anno 2015 ammonta a euro 3.263.248,37. La previsione assestata è pari a euro 3.320.000,00.

Durante l'anno 2015 è stato incassato anche l'importo di euro 93.886,72 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

### e) Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito i dati di dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi (accertamenti/impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
Asilo Nido (*)	375.439,65	648.566,89	- 273.127,24	57,89
Centri ricreativi estivi	69.099,31	157.157,50	- 88.058,19	43,97
Impianti sportivi	146.706,17	654.842,23	- 508.136,06	22,40
Mercati attrezzati	5.210,00	12.454,85	- 7.244,85	41,83
Parcheggi custoditi e parchimetri	30.668,10	29.702,10	966,00	103,25
Refezione scolastica	-	32.965,74	- 32.965,74	-
<b>Totale</b>	<b>627.123,23</b>	<b>1.535.689,31</b>	<b>- 908.566,08</b>	<b>40,84</b>

(\*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale (art. 5 L. 23.12.1992 n. 498)

**f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014 (*)	Accertamento 2015 (*)
1.979.285,33	1.688.062,69	3.486.026,08	3.015.567,53

(\*) anno 2014 e 2015: il totale accertato riguarda non più le sole riscossioni di cassa, ma tutte le sanzioni effettivamente emesse (ex nuovo principio contabile della competenza finanziaria)

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata secondo le risultanze del seguente prospetto (approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 28.4.2016):

ENTRATA						
DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA (ARTT. 142 E 208 D.L.G.S. 285/92)						
Tit.	tip.	cat.	Cap	Descr.	accertato 2015	
3	200	200	2430.1	CONTRAV CODICE DELLA STRADA	2.488.537,68	
3	200	200	2420.1	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI CONTRAV CODICE DELLA STRADA	150.835,10	
				- accantonamento a Fondo crediti dubbia esigibilità	- 1.171.028,03	
				differenza	1.468.344,75	
				a delirare:		
				Rimborso sanzioni C.d.S	- 3.547,73	
				<b>TOTALE ENTRATA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>1.464.797,02</b>	
				<b>DI CUI IL 50% (A)</b>	<b>732.398,51</b>	
3	200	200	2420.2	CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA ART 142 d.L.S. 285/1992	378.194,75	
				- accantonamento a Fondo crediti dubbia esigibilità	- 126.179,90	
				differenza	250.014,85	
				<b>100% VINCOLATE (cap. spesa 7415,0 e 7520,1) (B)</b>	<b>250.014,85</b>	
				<b>TOTALE VINCOLO (A) + (B)</b>	<b>982.413,36</b>	
SPESA						
Mis.	progr.	macr.	tit.	Cap	Descr.	impegnato anno 2015
<b>Spese correnti</b>						
<b>lettera a) comma 4 art. 208</b>					<b>importo minimo(1/4 importo vincolo (A))</b>	<b>183.099,83</b>
10	5	103	1	7390	STRADE - ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	14.915,66
10	5	103	1	7440	STRADE - SEGNALETICA ORIZZONTALE	67.999,96
10	5	103	1	7480	STRADE MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI	19.981,25
					<b>totale lettera a)</b>	<b>102.896,89</b>
<b>lettera b) comma 4 art. 208</b>					<b>importo minimo(1/4 importo vincolo (A))</b>	<b>183.099,83</b>
3	1	103	1	3770	POLIZIA URBANA - PRESTAZIONE DI SERVIZI (parte)	61.432,31
3	1	103	1	3780	POLIZIA URBANA - MANUTENZIONE ATTREZZATURE	9.284,20
3	1	103	1	3780.1	POLIZIA LOCALE-MANUTENZ SIST VIDEOSORV E ZTL (parte)	68.078,00
3	1	103	1	3821.0	POLIZIA LOCALE - NOLEGGIO ATTREZZATURE	44.307,12
					<b>totale lettera b)</b>	<b>183.099,83</b>
<b>lettera c) comma 4 art. 208</b>						
3	1	101	1	3852	FONDO PREVIDENZA ASSISTENZA POLIZIA LOCALE	31.999,44
3	1	101	1	3840.3 / 3840.4	PROGETTO VIGILANZA	29.593,63
3	1	102	1	3825.4	IRAP SU PROGETTO VIGILANZA	2.015,51
3	1	103	1	3730	POLIZIA URBANA - ACQUISTO BENI CAMPAGNE SICUREZZA STRADALE	6.962,54
3	1	103	1	3770	POLIZIA URBANA - PRESTAZIONE DI SERVIZI (parte)	110.592,92
3	1	103	1	3770.4	POLIZIA URBANA - MANUTENZIONE SISTEMA TELEFONICO	3.567,28
3	1	103	1	3771	INIZIATIVE PER LA SICUREZZA STRADALE	11.658,30
3	1	103	1	3772	SPESE PER CONSULTAZIONE BANCHE DATI DIVERSE	16.289,97
3	1	103	1	3790	MANUTENZIONE PROGRAMMI SOFTWARE P.L.	5.193,54
10	5	103	1	7392	STRADE - ACQUISTO DI BENI	12.143,33
10	5	103	1	7420	SERVIZI SGOMBERO NEVE ABITATO	33.836,74
10	5	103	1	7520.1	ILLUMINAZIONE PUBBLICA-MANUTENZIONE RETE (cap. finanz. con proventi art. 208)	58.763,68
10	5	103	1	7540	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - MAN. RETE ELETTRICA - UFFICIO TECNICO	59.974,72
13	7	103	1	8240	SPESE PREVENZIONE RANDAGISMO (parere C.d.C Lazio 142/2011)	15.860,51
13	7	104	1	8287.3	CONTRIB. ENPA PER CONVENZ. GESTIONE CANILE INTERCOMUN. LE MONZA (parere C.d.C Lazio 142/2011)	2.484,22
					<b>totale lettera c)</b>	<b>400.936,33</b>
					<b>Totale art. 208</b>	<b>686.932,85</b>
<b>comma 12ter art. 142</b>						
10	5	103	1	7415	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE (cap. finanz. con proventi art. 142)	168.598,53
10	5	103	1	7520.1	ILL. NE PUBBLICA - MANUTENZIONE RETE (cap. finanz. con proventi art. 142)	81.416,32
					<b>totale art. 142</b>	<b>250.014,85</b>
					<b>Totale spese (correnti + investimenti)</b>	<b>936.947,70</b>
					<b>* ACCANTONAMENTO FCDE CALCOLATO COME SEGUE: PERCENTUALE DELL'87,14% SULL'IMPORTO DEI RESIDUI DA RIPORTARE (SOLO DA GESTIONE COMPETENZA) CAP 2430/1 (NO ARRETRATI ANNI PRECEDENTI) PARI A € 1.343.846,72</b>	<b>1.171.028,03</b>
					<b>** ACCANTONAMENTO FCDE CALCOLATO COME SEGUE: PERCENTUALE DELL'87,14% SULL'IMPORTO DEI RESIDUI DA RIPORTARE (SOLO DA GESTIONE COMPETENZA) CAP 2420/2 - PARI A € 1.44.801,35</b>	<b>126.179,90</b>
<b>*** differenza tra importo minimo e totale lettera a) pari a Euro 80.202,74 in avanzo vincolato per acquisto segnaletica verticale e orizzontale - VINCOLO RISPETTATO</b>						

## g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari a Euro 2.058.454,38.

## h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.721.275,51	1.728.921,45	2.918.003,38	3.984.966,01

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

- anno 2009 48,53% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 36,76% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente
- anno 2012 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente
- anno 2013 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente
- anno 2014 – non sono stati destinati contributi per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente
- anno 2015 – non sono stati 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 2014 e del 2015

Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2014	%		Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2015	%
101	Redditi da lavoro dipendente	6.087.540,12	22,98		101	Redditi da lavoro dipendente	6.032.394,83	22,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	427.705,58	1,61		102	Imposte e tasse a carico dell'ente	544.406,88	2,02
103	Acquisto di beni e servizi	17.038.048,40	64,31		103	Acquisto di beni e servizi	17.057.931,77	63,31
104	Trasferimenti correnti	1.559.112,74	5,88		104	Trasferimenti correnti	1.939.583,57	7,20
107	Interessi passivi	717.767,67	2,71		107	Interessi passivi	619.933,47	2,30
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.295,86	0,27		109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	61.661,63	0,23
110	Altre spese correnti	593.011,30	2,24		110	Altre spese correnti	688.021,22	2,55
	<b>totale spesa corrente</b>	<b>26.493.481,67</b>	<b>100,00</b>			<b>totale spesa corrente</b>	<b>26.943.933,37</b>	<b>100,00</b>

## I) Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>				
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti al 31.12	182	183	177	170
Costo del personale (intervento 01/macro aggr.101)	6.485.061,87	6.029.927,45	6.087.540,12	6.032.394,83
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.632,21</b>	<b>32.950,42</b>	<b>34.392,88</b>	<b>35.484,68</b>

Il Comune con deliberazione della Giunta comunale n. 77 del 31.3.2016 ha provveduto ad effettuare una ricognizione del rispetto dei parametri relativi alla spesa di personale 2015.

L'Ente in tale atto, al fine di garantire un confronto corretto dei parametri 2015 rispetto alla media del triennio 2011/2013, ha proceduto a ricalcolare la media della spesa corrente sostenuta nel triennio 2011/2013 utilizzando quale spesa corrente non il totale impegnato così come risultante dal consuntivo degli anni 2011, 2012 e 2013, ma la spesa effettivamente sostenuta in tali anni, ossia la spesa impegnata così come risultante dal rendiconto depurata delle eliminazioni in economia effettuate sui residui degli anni successivi e relativi alle annualità 2011, 2012 e 2013;

Visto che la spesa corrente effettiva degli anni 2011, 2012 e 2013, così come riportato nella delibera della Giunta comunale sopracitata, risulta essere la seguente:

anno rendiconto	importo impegnato da consuntivo	eliminazione residui passivi anno successivo (n+1)	eliminazione residui passivi secondo anno successivo (n+2)	eliminazione residui passivi secondo anno successivo (n+3)	spesa corrente effettiva
spesa corrente 2011	29.061.930,44	(609.188,52)	(282.059,02)	(195.565,33)	27.975.117,57
spesa corrente 2012	26.691.648,52	(826.233,67)	(95.551,17)	-	25.769.863,68
spesa corrente 2013	26.954.568,86	(343.399,61)	-	-	26.611.169,25
<b>Spesa media corrente anni 2011/2013</b>	<b>27.569.382,61</b>				<b>26.785.383,50</b>

annualità di bilancio	pagamenti in competenza e residui relativi alla spesa corrente anno 2011	pagamenti in competenza e residui relativi alla spesa corrente anno 2012	pagamenti in competenza e residui relativi alla spesa corrente anno 2013
2011	21.755.159,09	-	-
2012	5.984.257,70	21.512.600,40	-
2013	206.363,01	4.175.380,95	21.003.891,80
2014	29.337,77	81.882,33	5.607.277,45
<b>totale</b>	<b>27.975.117,57</b>	<b>25.769.863,68</b>	<b>26.611.169,25</b>

Mentre la spesa di personale effettivamente sostenuta nel triennio 2011/2013 è la seguente:

spesa di personale anno 2011	6.934.777,99
spesa di personale anno 2012	6.600.510,24
spesa di personale anno 2013	6.394.223,99
<b>totale</b>	<b>19.929.512,22</b>
<b>media spesa di personale triennio 2011/2013</b>	<b>6.643.170,74</b>

Quindi la percentuale di incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, così come rideterminata, per il triennio 2011/2013 risulta essere la seguente:

anno	% Incidenza spesa personale/ spesa corrente
2011	24,79
2012	25,61
2013	24,03
<b>totale</b>	<b>74,43</b>
<b>media triennio 2011/2013</b>	<b>24,81</b>

Visto che dai dati rilevati dalla gestione 2015 risulta che la spesa di personale effettivamente sostenuta ammonta a euro 6.532.324,82 e la spesa corrente effettiva ammonta a euro 26.973.933,37 e che pertanto la percentuale di incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente risulta pari al 24,24% e che quindi il Comune di Cernusco sul Naviglio ha ridotto nell'anno 2015 sia l'ammontare di spesa di personale sostenuta rispetto alla media del triennio 2011/2013, sia la percentuale di incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente rispetto alla media del triennio 2011/2013 così come riassunto nel seguente prospetto:

	spesa di personale complessiva	% incidenza spesa di personale su spesa corrente
media triennio 2011/2013	6.643.170,74	24,81
anno 2015	6.532.324,82	24,24

#### 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 2015 per tali tipologie di assunzioni:

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

SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SOSTENUTA ANNO 2015	€ 262.154,09
---	--------------



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 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 2015.

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

La spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 619.933,47, sono formate da:

- Euro 10.630,96 Flusso negativo su operazione swap
- Euro 16.248,92 interessi passivi su mutui rimborsati totalmente da CAP Holding spa
- Euro 593.053,59 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 593.053,59 (al netto interessi passivi su mutui CAP), rispetto al residuo debito al 1.1.2015 pari a euro 15.182.448,83 determina un tasso medio del 3,91%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (con esclusione di quelli rimborsati da Cap Holding) è del 1,90%.

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

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate (compreso FPV al 31.12.2015)</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
24.117.823,00	32.094.627,47	17.996.098,91	-14.098.528,56	-43,93 %

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	4.341.161,47		
-FPV 1.1.2015 per finanziam.spese investimento	8.442.947,31		
- avanzo del bilancio corrente	-		
- trasformazione D.S. in proprietà	125.456,89		
- alienazioni	15.906,57		
- monetizzazioni	-		
- proventi C.E. (compreso condono edilizio)	3.122.381,59		
-svincoli convenzioni PIP	-		
<i>Totale</i>		<i>16.047.853,83</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui (devoluzioni)	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	14.095,47		
- contributi da privati	1.903.649,61		
- altri mezzi di terzi	30.500,00		
<i>Totale</i>		<i>1.948.245,08</i>	
<b>Totale risorse *</b>			<b>17.996.098,91</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa *</b>			<b>17.996.098,91</b>

\* compreso importo FPV per spese investimento al 31.12.2015

### o) Servizi per conto terzi

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

Anno 2012 e 2013 secondo lo schema DPR 194/1996

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	511.969,77	498.183,59	511.969,77	498.183,59
Ritenute erariali	1.149.871,77	1.182.136,42	1.149.871,77	1.182.136,42
Altre ritenute al personale c/terzi	40.502,83	49.672,31	40.502,83	49.672,31
Depositi cauzionali	28.981,19	85.215,23	28.981,19	85.215,23
Altre per servizi conto terzi	115.246,87	177.313,62	115.246,87	177.313,62
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.700,00	2.000,00	2.700,00
Depositi per spese contrattuali	26.603,79	13.358,02	26.603,79	13.358,02

Anno 2014 e 2015 secondo lo schema DPR 118/2011

2014			
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	5.699,15	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	5.699,15
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.484.316,02	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.484.316,02
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	114.548,38	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	114.548,38
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI	2.958,29	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	2.958,29
<b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.607.521,84</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.607.521,84</b>
ENTRATE PER CONTO TERZI		USCITE PER CONTO TERZI	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	1.613,12	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	1.613,12
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	74.442,29	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	74.442,29
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	195.138,14	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	195.138,14
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	17.470,96	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	17.470,96
<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>288.664,51</b>	<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>288.664,51</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.896.186,35</b>	<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.896.186,35</b>

2015			
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		USCITE PER PARTITE DI GIRO	
ALTRE RITENUTE -RIT 4 % SU CONTR PUBBL	13.605,10	ALTRE RITENUTE -VERSAMENTO RIT 4 % SU CONTR PUBBL	13.605,10
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.437.915,87	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	1.437.915,87
RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	47.585,23	VERS. RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	47.585,23
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E FONDI ECONOMALI	1.643.355,21	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	1.643.355,21
<b>TOT. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.142.461,41</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.142.461,41</b>
ENTRATE PER CONTO TERZI		USCITE PER CONTO TERZI	
RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	401,08	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	401,08
TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-	TRASFERIMENTO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-
DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	64.704,94	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	64.704,94
RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	227.187,86	VERSAMENTO IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	227.187,86
ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	17.449,29	ALTRE USCITE PER CONTO DI TERZI	17.449,29
<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>309.743,17</b>	<b>TOT. ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>309.743,17</b>
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.452.204,58</b>	<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>3.452.204,58</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 (al netto interessi rimborsati dal CAP), per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014, 2015 sulle entrate correnti:

2012	2013	2014	2015
3,12%	2,53%	2,16%	1,90%

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

Anno	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	20.082	18.157	16.705	15.183
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati *	1.413	1.452	1.522	1.596
Rettifiche	-	-	-	-
Estinzioni anticipate	512	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.157</b>	<b>16.705</b>	<b>15.183</b>	<b>13.587</b>

\* al netto rimborso quote capitale mutui le cui rate sono state interamente rimborsate da Cap Holding Spa

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (al netto della quota capitale mutui rimborsati da Cap Holding Spa):

*(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	910	739	681	593
Quota capitale	1.925	1.452	1.522	1.596
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.835</b>	<b>2.191</b>	<b>2.203</b>	<b>2.189</b>

L'Ente nell'anno 2015 non ha assunto mutui.

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

Per quanto riguarda l'anno 2015 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 31.12.2015 contratti di locazione finanziaria.

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

L'ente ha provveduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 78 del 31.3.2016 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto di gestione 2015, 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:

	<b>residui 2014 e precedenti riaccertati</b>	<b>residui dalla competenza 2015</b>	<b>totale</b>
<b>Residui attivi</b>	6.538.154,58	4.782.662,56	11.320.817,14
<b>Residui passivi</b>	90.126,82	5.662.474,36	5.752.601,18

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

- minori residui attivi :

per Euro 117.405,98 eliminati per insussistenze varie

- *maggiori residui attivi:*

*per Euro 27.019,23 maggiori accertamenti residui attivi*

- minori residui passivi:

per Euro 78.193,91 economie residui passivi tit. I, II e VII

Nel conto del bilancio dell'anno 2015 non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007.

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 31.12.2015 pari a euro 7.259.716,51.

## Analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	113,00	743,00	501,00	317,00	437,00	315,00	1.261,00	3.687,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	87,00	37,00	1.096,00	1.220,00
Titolo III	60,00	40,00	75,00	477,00	322,00	1.887,00	2.426,00	5.287,00
Titolo IV	0,00	2,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00
Titolo V	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414,00	0,00	1.114,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
<b>Totale</b>	<b>873,00</b>	<b>785,00</b>	<b>586,00</b>	<b>795,00</b>	<b>846,00</b>	<b>2.653,00</b>	<b>4.783,00</b>	<b>11.321,00</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.362,00	4.362,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	865,00	865,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	23,00	0,00	2,00	2,00	27,00	36,00	436,00	526,00
<b>Totale</b>	<b>23,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>2,00</b>	<b>27,00</b>	<b>36,00</b>	<b>5.663,00</b>	<b>5.753,00</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 580,92.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	580,92
- lettera b) - copertura disavanzi	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-
<b>Totale</b>	<b>580,92</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 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
181.266,64	9.211,26	2.534,39	580,92

## 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 approvato.

	DENOMINAZIONE	Risultato esercizio	Capitale sociale	Patrimonio netto	Quota di partecipaz. al 31.12.2014	Dati esercizio chiuso al
1	CERNUSCO VERDE S.R.L.	21.611,00	980.000,00	856.831,00	100%	31.12.2014
2	FORMEST MILANO S.R.L. (*)	15.539,00	95.000,00	-18.592,00	100%	31.7.2015
4	CIED S.R.L.(*)	-110.704,00	180.002,00	-751.460,00	2,25%	31.12.2014
5	NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	19.804,00	100.000,00	225.617,00	0,20%	31.12.2014
6	CAP HOLDING S.P.A.	4.611.475,00	534.829.247,00	637.624.855,00	1,38%	31.12.2014
7	RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.C.A.R.L. - INFOENERGIA (*)	29.934,00	72.510,00	259.499,00	1,03%	31.12.2014
8	AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO EST MILANO - AFOL	181.440,00	100.000,00	780.927,00	8,80%	31.12.2015

(\*) Società in liquidazione

Per quanto riguarda Cernusco Verde srl i dati inseriti sono i dati risultanti dal bilancio al 31.12.2014, ultimo bilancio approvato, ad eccezione del patrimonio netto dal quale è stato tolto l'importo di euro 277.000,00 pari al patrimonio netto della società Cernuscoincem srl, società costituita nell'anno 2015 quale società beneficiaria della scissione della Cernusco Verde srl.

La partecipazione in Cernuscoincem srl è stata poi ceduta in data 30.12.2015 a Cem Ambiente spa quale conferimento, unitamente alla stazione ecologica di via Resegone, per l'acquisizione da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio di azioni di Cem Ambiente spa per un valore di euro 1.527.395,00.

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.

Si fa presente che le società Cap Holding spa e Amiacque srl, quale partecipazione di 2° livello, non hanno ancora trasmesso l'informativa asseverata dal proprio organo di revisione.

La verifica è stata quindi effettuata sull'informativa, non asseverata dall'Organo di revisione, inviata dalle medesime società.

Tale asseverazione dovrà pervenire prima della data di approvazione del rendiconto di gestione 2015 da parte del Comune, caso contrario l'inadempimento dovrà essere segnalato alla Corte dei Conti.

### ***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'8,08% del totale dei pagamenti effettuati. Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2015 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 2015, 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. 5.

### ***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 2015, 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 2015, tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22.2.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.



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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

### **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Premesso che il Comune di Cernusco sul Naviglio ha partecipato con decorrenza 1.1.2014 alla sperimentazione dei nuovi sistemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, e ha quindi redatto anche per quanto riguarda la contabilità economico-patrimoniale i nuovi schemi di conto economico e stato patrimoniali previsti dal D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014.

Premesso inoltre che secondo quanto indicato sul sito del MEF denominato ARCONET, predisposto per seguire tutto il passaggio dalla vecchia alla nuova contabilità armonizzata, in particolare al contenuto della FAQ n. 64 che consente per l'anno 2013 agli enti sperimentatori che ravvisano difficoltà a rielaborare il conto economico e lo stato patrimoniale armonizzato, secondo gli schemi della normativa previgente, richiesti a fini conoscitivi, di non procedere alla predisposizione dei modelli 17, 18 e 20 previsti dal DPR 194/1996, concernenti il conto economico, il prospetto di conciliazione e il conto del patrimonio, l'Ente ha ritenuto che tale esonero possa valere a maggior ragione anche per gli enti in sperimentazione dal 2014, e ha quindi deciso di avvalersi di tale facoltà per cui ha proceduto alla redazione del conto economico e stato patrimoniale esclusivamente secondo la modulistica approvata dal D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014.

Esaminata la nota integrativa al conto economico e al conto del patrimonio al 31.12.2015, contenuta nella relazione al rendiconto di gestione 2015 della Giunta, e ritenuto che la stessa spieghi in modo dettagliato i passaggi effettuati.

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

CONTO ECONOMICO		
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		32.337.589,64
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		32.041.402,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		296.187,02
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
Totale proventi finanziari		12.605,99
Totale oneri finanziari		619.933,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 607.327,48
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		- 401.398,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Totale proventi straordinari		1.613.867,85
Totale oneri straordinari		229.568,70
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.384.299,15
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		671.760,69
Imposte (*)		357.255,75
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2015</b>		<b>314.504,94</b>

(\*) per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

#### STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2015	01/01/2015
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 <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	421.646,58	523.584,08
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	125.522.179,52	124.393.417,32
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	11.816.088,34	10.079.884,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	137.759.914,44	134.996.885,53
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I <i>Rimanenze</i>	29.879,45	34.422,49
II <i>Crediti</i>	3.658.012,30	8.166.980,42
IV <i>Disponibilità liquide</i>	24.241.812,26	21.006.174,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.929.704,01	29.207.577,25
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	165.689.618,45	164.204.462,78

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>01/01/2015</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I Fondo di dotazione	52.488.774,88	52.488.774,88
II Riserve	77.316.172,06	65.627.385,15
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	38.484.222,38	30.780.401,48
<i>da capitale</i>	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	38.831.949,68	34.846.983,67
III Risultato economico dell'esercizio	314.504,94	7.703.820,90
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>130.119.451,88</b>	<b>125.819.980,93</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>160.344,53</b>	<b>33.660,78</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-
<b>D) DEBITI</b>		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>19.340.173,58</b>	<b>23.121.145,27</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI E CONTR.INVEST. (E)</b>	<b>16.069.648,46</b>	<b>15.229.675,80</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>165.689.618,45</b>	<b>164.204.462,78</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 2015 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 e ricostruito è puntualmente aggiornato.

Il Collegio dei revisori evidenzia inoltre:

Immobilizzazioni finanziarie

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

Patrimonio netto

L'incremento del "Patrimonio netto" di euro 4.299.470,95 è dovuto alla contabilizzazione dei permessi

di costruire anno 2015 per euro 3.984.966,01 e all'utile d'esercizio per euro 314.504,94, per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

### Conferimenti

I nuovi modelli di bilancio ed i nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011 non prevedono più la voce conferimenti conto capitale nella sezione passivo della stato patrimoniale. Pertanto a partire dal 2014 le entrate per conferimento di capitali sono classificate quali proventi della gestione e le quote non di competenza dell'esercizio vengono contabilizzate tra i risconti passivi, mentre i proventi per permessi di costruire confluiscono in specifica riserva di patrimonio.

## **PATRIMONIO NETTO E DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO**

Con specifica deliberazione della Giunta Comunale (n. 105 del 28.4.2016), ai sensi dei nuovi principi contabili è stata determinata l'articolazione del patrimonio netto secondo le nuove regole e precisamente:

- il Patrimonio netto è aumentato nell'esercizio di euro 4.299.470,95 di cui:

- euro 314.504,94 per utile d'esercizio;
- euro 3.984.966,01 per permessi di costruire .

Nell'ambito del Patrimonio netto la Giunta Comunale ha proposto al Consiglio Comunale di destinare l'utile d'esercizio anno 2015 pari a euro 314.504,94 a riserva da utili.

Il patrimonio netto, a seguito della destinazione dell'utile d'esercizio, risulta pertanto così determinato:

<b>Voci patrimonio netto</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	<b>52.488.774,88</b>
II	Riserve	<b>77.630.677,00</b>
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti (*)</i>	38.798.727,32
	b <i>da capitale</i>	-
	c <i>da permessi di costruire</i>	38.831.949,68
III	Risultato economico dell'esercizio	
<b>totale patrimonio netto al 31.12.2015 dopo destinazione utile d'esercizio</b>		<b>130.119.451,88</b>

(\*) di cui per euro 1.007.408,00 riserva vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

## **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.

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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio ravvisa:

- con riferimento alle società partecipate di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse.

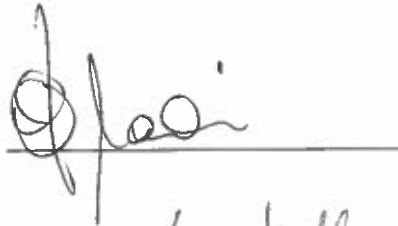
## CONCLUSIONI

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 2015.

Cernusco sul Naviglio, 28 aprile 2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elisabetta Natali (Presidente)

Handwritten signature of Elisabetta Natali in black ink, written over a horizontal line.

Rag. Valter Tagliani

Handwritten signature of Valter Tagliani in black ink, written over a horizontal line.