

# COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

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

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*

### **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 29.3.2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione in data 24.3.2017 ha:

- ricevuto la proposta di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, 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 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cernusco sul Naviglio, 29 marzo 2017

## 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 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 copertura perdite d'esercizio**

### 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 24.3.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto dell'esercizio 2016, approvati dalla Giunta Comunale con atto n. 88 del 29.3.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000:

- 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 della Giunta Comunale n. 68 del 2.3.2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Organo consiliare n. 47 del 25/7/2016 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 2016 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23.1.2012);
- ultimi bilanci approvati degli organismi partecipati;
- certificato rispetto dell'obiettivi anno 2016 saldo di competenza finanziaria;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016/2018, 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 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. 91 del 22/12/2016;
- ◆ 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 2016.

## **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 25/7/2016, con delibera n. 47;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 86,00 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 l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 68 del 2.3.2017 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. 5.342 reversali di cui nessuna annullata e n. 8.843 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 2016;
- 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 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			<b>23.838.723,93</b>
Riscossioni	3.638.996,09	38.063.777,89	41.702.773,98
Pagamenti	5.586.060,24	41.263.558,75	46.849.618,99
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>18.691.878,92</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>18.691.878,92</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così composto:

Somme libere	€ 18.162.702,81
Somme vincolate	€ 529.176,11
<b>Totale</b>	<b>€ 18.691.878,92</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello) tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31.12.2016		€ 18.691.878,92
Saldo movimentazioni presso Tesoreria Unica avvenuti il 31.12.2016		€ 36.928,24
Disponibilità effettive presso la Banca d'Italia al 31.12.2016		€ 18.728.807,16

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	21.006.174,34	--
Anno 2015	23.838.723,93	-
Anno 2016	18.691.878,92	-

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.267.950,18

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (compr.avanzo d'amministr. e FPV 1.1.2016)	(+)	63.022.112,55
Impegni (compreso FPV al 31.12.2016)	(-)	56.754.162,37
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>6.267.950,18</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	38.063.777,89
Pagamenti	(-)	41.263.558,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-3.199.780,86
Residui attivi	(+)	5.708.855,06
Residui passivi	(-)	5.607.489,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	101.366,00
+ Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio 2016		7.214.511,88
+ FPV applicato bilancio 2016		12.034.967,70
- FPV al 31.12.2016		-9.883.114,54
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>6.267.950,18</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è quella sotto riportata.

VERIFICA EQUILIBRI ANNO 2016			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			23.838.723,93
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		344.541,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
			31.394.451,59
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	(-)		26.818.525,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		366.536,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
			1.267.183,03
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>3.286.747,58</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>			
			514.761,76
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>3.801.509,34</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.699.750,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		11.690.426,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.253.511,93
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	(-)		14.660.669,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		9.516.577,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
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>2.466.440,84</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>6.267.950,18</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 2016 (finanziati da entrate di competenza 2016) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2015 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

## EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATA	€	SPESA	€		
Avanzo applicato in parte corrente	+	514.761,76	Quota disavanzo amministrazione prima del riaccertamento straordinario dei residui (1)	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato corrente applicato	+	344.541,51	Impegnato c/competenza Titolo I spesa corrente	+	26.671.980,09
Accertamenti c/competenza Titolo I	+	20.715.988,35	Impegnato c/competenza Titolo IV quota cap. mutui	+	1.267.183,03
Accertamenti c/competenza Titolo II	+	2.920.515,56	Reimputazione impegni Titolo I	+	146.545,66
Accertamenti c/competenza Titolo III	+	7.757.947,68	Accantonato c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	+	1.091.266,00
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	+	23.270,00
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	+	366.536,74
Disavanzo tecnico art. 3 comma 13 d.lgs. n.118/2011 – realizzato	+	0,00			
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>32.253.754,86</b>	<b>Totali spese correnti</b>		<b>29.566.781,52</b>
<b>Eccedenza/Squilibrio di parte corrente</b>					<b>2.686.973,34</b>

La differenza, pari a euro 1.114.536,00, tra l'avanzo economico risultante dal 1° prospetto (euro 3.801.509,34) e l'eccedenza di entrate correnti di quest'ultimo prospetto, è data dalle seguenti voci:

accantonamento c/comp. Fondo crediti dubbia esigibilità	1.091.266,00
accantonamento c/comp. Fondo oneri futuri	23.270,00

Tali fondi stanziati nel bilancio 2016 sono confluiti al 31.12.2016 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 2016 (finanziati da entrate di competenza 2016) e impegni riguardanti le reimputazioni effettuate al 31.12.2015 e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato.

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

ENTRATA		€	SPESA		€
Avanzo applicato in parte capitale	+	6.699.750,12	Disavanzo pregresso	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato capitale applicato	+	11.690.426,19	Impegnato c/competenza Titolo II spesa in conto capitale	+	7.880.617,94
Accertamenti c/competenza Titolo IV	+	8.253.511,93	Reimputazione impegni Titolo II	+	6.780.051,66
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	Accantonato c/competenza Altri accantonamenti in conto capitale	+	0,00
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	+	9.516.577,80
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 contribuito 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			
<b>Totale entrate c/capitale</b>		<b>26.643.688,24</b>	<b>Totale spese c/capitale</b>		<b>24.177.247,40</b>
<b>Eccedenza/Squilibrio di parte capitale</b>					<b>2.466.440,84</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 (*)	1.694.942,96	1.521.624,02
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per contributi in c/capitale dallo Stato	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Regione	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi in c/capitale da altri Comuni	128.700,00	30.000,00
Per contributi straordinari da privati per opere a scomputo e cessione gratuita aree	2.746.941,27	2.746.941,27
Per monetizzazione aree standard (*)	122.371,03	-
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 (**)	1.030.717,30	839.708,47
Per contributi in conto capitale	-	-
Per contributi c/impianti	-	-
Per mutui	-	-

(\*) parte soggetta al vincolo di destinazione

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 14.716.078,00 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			23.838.723,93
RISCOSSIONI	3.638.996,09	38.063.777,89	41.702.773,98
PAGAMENTI	5.586.060,24	41.263.558,75	46.849.618,99
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>18.691.878,92</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			18.691.878,92
RESIDUI ATTIVI	5.930.157,81	5.708.855,06	11.639.012,87
RESIDUI PASSIVI	124.210,19	5.607.489,06	5.731.699,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			366.536,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			9.516.577,80
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>			<b>14.716.078,00</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Risultato di amministrazione	14.716.078,00
	Fondi vincolati	
	- per svalutazione crediti	8.185.418,07
	- Accantonamenti diversi	212.048,65
	- Altre eventuali poste previste da disposizioni di legge	0,00
	- Fondi vincolati a specifica destinazione	2.603.690,26
	- Fondi destinati agli investimenti	2.398.097,26
	Fondi non vincolati	1.316.823,76
	<b>Totale avanzo</b>	<b>14.716.078,00</b>

Oltre all'avanzo di amministrazione pari ad € 14.716.078,00 occorre considerare la somma di € 9.883.114,54 relativa agli impegni cancellati e re-imputati nel 2017 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 2016 di € 14.716,078,00 alla data attuale è già stato applicato al bilancio 2017 per un importo di euro 392.199,22. L'avanzo applicato al bilancio 2017 anche prima dell'approvazione del rendiconto di gestione 2016, riguarda solo quote di avanzo vincolato.

L'importo di € 9.883.114,54 relativo alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato è così composto:

Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte capitale	9.516.577,80
Fondo pluriennale vincolato da riaccertamento ordinario di parte corrente	366.536,74
<b>Totale Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>9.883.114,54</b>

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

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

Totale accertamenti di competenza (compreso FPV 1.1)	+	55.807.600,67
Totale impegni di competenza (compreso FPV al 31.12)	-	56.754.162,37
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2016	+	7.214.511,88
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>6.267.950,18</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	407.724,01
Minori residui attivi riaccertati	-	2.159.387,25
Minori residui passivi riaccertati	+	42.330,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.709.332,49</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	6.267.950,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-1.709.332,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	10.157.460,31
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>14.716.078,00</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016	5.312.945,95	7.259.716,51	8.185.418,07
Fondi accantonati	33.660,78	160.344,53	212.048,65
fondi vincolati	3.232.260,00	2.990.339,04	2.603.690,26
fondi vincolati per investimenti	6.983.990,57	5.655.523,89	2.398.097,26
fondi libero	473.610,69	1.306.048,22	1.316.823,76
<b>TOTALE</b>	<b>16.036.467,99</b>	<b>17.371.972,19</b>	<b>14.716.078,00</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato a tutto il 31.12.2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

<b>Applicazione avanzo nel 2016</b>	<b>avanzo vincolato</b>	<b>avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>avanzo non vincolato</b>	<b>totale</b>
Spese correnti	382.761,76	-	-	<b>382.761,76</b>
Spese correnti a carattere non ripetitivo	-	-	132.000,00	<b>132.000,00</b>
Debiti fuori bilancio				-
Estinzione anticipata di prestiti				-
Spese in c/capitale	853.927,14	5.650.822,98	195.000,00	<b>6.699.750,12</b>
altro				-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.236.688,90</b>	<b>5.650.822,98</b>	<b>327.000,00</b>	<b>7.214.511,88</b>

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2016 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 2016

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI ASSESTATE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti assestati	Accertamenti / Impegni 2016	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	20.330.686,00	20.715.988,35	385.302,35	1,90%
II	Trasferimenti correnti	3.267.639,00	2.920.515,56	-347.123,44	-10,62%
III	Entrate Extratributarie	7.496.111,00	7.757.947,68	261.836,68	3,49%
IV	Entrate in conto capitale	14.803.609,98	8.253.511,93	-6.550.098,05	-44,25%
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	8.956.000,00	4.124.669,45	-4.831.330,55	61,02%
	<b>TOTALE</b>	<b>54.854.045,98</b>	<b>43.772.632,97</b>	<b>-11.081.413,01</b>	<b>-20,20%</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	344.541,51			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.690.426,19			
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.214.511,88			
	<b>TOTALE</b>	<b>74.103.525,56</b>			
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti (compreso FPV al 31.12 2015)	30.671.449,27	26.818.525,75	-3.852.923,52	-12,56%
II	Spese in conto capitale (compreso FPV al 31.12 2015)	33.208.886,29	14.660.669,60	-18.548.216,69	-55,85%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
IV	Rimborso prestiti	1.267.190,00	1.267.183,03	-6,97	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	8.956.000,00	4.124.669,45	-4.831.330,55	-53,95%
	<b>TOTALE</b>	<b>74.103.525,56</b>	<b>46.871.047,83</b>	<b>-27.232.477,73</b>	<b>-36,75%</b>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>74.103.525,56</b>			

## b) Trend storico della gestione di competenza

Per gli anni 2012 e 2013 il riferimento è la contabilità prima del D.lgs. 118/2011, dal 2014 il riferimento è il D.Lgs. 118/2011:

Riepilogo entrate	2012	2013	2014	2015	2016
Tit. 1 - Tributarie	19.804.368,53	15.885.699,67	20.417.128,42	20.361.581,09	20.715.988,35
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.598.938,29	6.984.097,24	3.215.566,93	3.238.147,70	2.920.515,56
Tit. 3 - Extratributarie	6.721.569,51	6.355.230,01	7.943.699,92	7.578.496,33	7.757.947,68
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscoss. di crediti	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	8.253.511,93
<i>entrate da riduz.attività finanziarie (tit. 5 2014)</i>			1.544.375,82	277.000,00	0,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti ( <i>tit. 6 2014</i> )	0,00	0,00	543.482,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi ( <i>tit. 9 2014</i> )	1.875.176,22	2.008.579,19	1.896.186,35	3.452.204,58	4.124.669,45
<b>Totale</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>	<b>43.772.632,97</b>

Riepilogo uscite	2012	2013	2014	2015	2016
Tit. 1 - Correnti	26.691.648,52	26.954.568,86	26.493.481,67	26.943.933,37	26.818.525,75
Tit. 2 - In conto capitale	12.331.098,21	2.491.874,08	20.583.654,76	6.305.672,72	14.660.669,60
Tit. 3 - Rimborso di prestiti ( <i>tit. 4 2014</i> )	2.175.816,27	1.720.388,46	1.809.180,20	1.903.284,73	1.267.183,03
<i>Spese per increm.attiv.finanziarie (tit. 3 2014)</i>			543.482,00	1.527.395,00	0,00
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere (tit. 5 2014)</i>			0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi ( <i>tit. 7 2014</i> )	1.875.176,22	2.008.579,19	1.896.186,35	3.452.204,58	4.124.669,45
<b>Totale</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>	<b>46.871.047,83</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 saldo di competenza finanziaria

L' Ente ha rispettato l'obiettivo relativo al saldo di competenza finanziaria per l'anno 2016 avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	344.541,51
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	11.690.426,19
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>20.715.988,35</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2.920.515,56
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>2.920.515,56</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>7.757.947,68</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>8.253.511,93</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>-</b>
<b>ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>39.647.963,52</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	27.933.061,75
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	366.536,74
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.091.266,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	23.270,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>27.185.062,49</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.660.669,60
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	9.516.577,80
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	4.238.655,18
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>19.938.592,22</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>-</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>47.123.654,71</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>4.559.276,51</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-621.574,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)	(-)/(+)	-3.000.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	1.100.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	1.550.000,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	1.000.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>4.587.702,51</b>

L'ente ha provveduto a trasmettere, in data 20/3/2017, al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione digitale relativa al rispetto dei saldi di competenza finanziaria, come previsto dalla circolare MEF n. 5 del 10/2/2016.

***d) Esame questionario rendiconto esercizio 2015 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti***

Il questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2015 è stato trasmesso alla Corte dei Conti attraverso il sistema "Siquel" in data 31 gennaio 2017 con protocollo Corte dei Conti n. 0004110-31/01/2017-SC\_LOM-T87S-A.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015.

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza Rendiconto 2015-2016</i>
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	388.997,21	383.055,32	-5.941,89
I.M.U. Imposta municipale propria	6.739.745,77	7.998.520,66	1.258.774,89
Addizionale IRPEF	4.094.208,80	4.517.139,13	422.930,33
Addizionale sul consumo di energia elettrica	50,37	65,21	14,84
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni	579.652,57	477.753,24	-101.899,33
TOSAP	261.295,47	203.596,77	-57.698,70
TARSU e relativa addizionale	2.998,78	3.517,81	519,03
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento	240.778,79	249.396,15	8.617,36
Tributo sui rifiuti (TARI)	4.014.856,21	4.081.786,90	66.930,69
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.357.135,09	50.868,30	-3.306.266,79
Altre tasse		6.320,10	6.320,10
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>19.679.719,06</b>	<b>17.972.019,59</b>	<b>-1.707.699,47</b>
<b>tipologia 104 - compartecipazione di tributi</b>			
Cinque per mille IRPEF	17.084,03	20.272,13	3.188,10
<b>tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>			
Fondo di solidarietà comunale	664.778,00	2.723.696,63	2.058.918,63
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>664.778,00</b>	<b>2.723.696,63</b>	<b>2.058.918,63</b>
<b>Totale entrate Titolo I</b>	<b>20.361.581,09</b>	<b>20.715.988,35</b>	<b>354.407,26</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:

	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	316.970,00	375.478,99	189.464,79
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	288.500,00	851.500,44	174.030,63
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	50.000,00	271.753,96	82.300,10
Recupero evasione Tarsu	-	2.998,78	2.872,37
<b>Totale</b>	<b>655.470,00</b>	<b>1.501.732,17</b>	<b>448.667,89</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 2016 ammonta a complessivi euro 7.128.962,43, così come risulta dal rendiconto di gestione 2016 al netto del trasferimento al FSC pari a euro 1.553.696,41.

Il gettito IMU 2016 al lordo trasferimento FSC è il seguente:

CATEGORIA	IMPORTO
Aree Fabbricabili	691.637,51
Terreni Agricoli	56.902,23
altri fabbricati	6.829.150,43
Immobili cat. D (quota comunale)	1.072.631,15
Abitazione principale e relative pertinenze	32.337,52
<b>totale</b>	<b>8.682.658,84</b>

Durante l'anno 2016 è stato incassato anche l'importo di euro 18.057,79 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 2016 ammonta a euro 4.081.786,90. La previsione assestata è pari a euro 4.060.000,00 e l'importo incassato al 31.12.2016 pari a euro 3.526.305,13.

## d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

Dall'anno 2014 è stato istituito il tributo sui servizi indivisibili (TASI) e dall'anno 2016 le abitazioni principali sono state escluse dall'applicazione di detto tributo.

Il Comune di Cernusco sul Naviglio aveva previsto nell'anno 2015 la sola applicazione della TASI alle abitazioni principali, pertanto nell'anno 2016 non è stato previsto a bilancio alcun gettito, fatta eccezione per l'attività di accertamento per il recupero dell'evasione.

L'entrata accertata per l'anno 2016 per tale voce è la seguente:

- TASI	euro	12.241,56
- TASI – arretrati anni precedenti	euro	2.292,74
- TASI – violazioni	euro	36.334,00

## 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 (*)	374.020,44	641.437,02	- 267.416,58	58,31
Centri ricreativi estivi	53.280,06	144.646,27	- 91.366,21	36,83
Impianti sportivi	142.638,64	682.596,19	- 539.957,55	20,90
Mercati attrezzati	5.486,00	14.064,03	- 8.578,03	39,01
Parcheggi custoditi e parchimetri	41.503,78	36.882,29	4.621,49	112,53
Refezione scolastica	-	44.624,98	- 44.624,98	-
<b>Totale</b>	<b>616.928,92</b>	<b>1.564.250,78</b>	<b>- 947.321,86</b>	<b>39,44</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 2013	Accertamento 2014 (*)	Accertamento 2015 (*)	Accertamento 2016 (*)
1.688.062,69	3.486.026,08	3.015.567,53	3.339.792,41

(\*) da anno 2014 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 a preventivo con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 14/1/2016):

**ENTRATA**

DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA (ARTT. 142 E 208 D.LGS. 285/92)

Tit.	tip.	cat.	Cap	Descr.	Accertato 2016
3	200	200	2430/1	CONTRAV. CODICE DELLA STRADA	2.869.564,23
3011620	1	1620	2420/1	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI CONTRAV. CODICE DELLA STRADA	228.927,68
				- accantonamento a Fondo crediti dubbia esigibilità	- 1.424.248,60
				<b>differenza</b>	<b>1.674.243,31</b>
				<b>a detrarre:</b>	
				Rimborso sanzioni C.d.S. (capitolo spesa 3852/0)	- 2.597,54
				<b>TOTALE ENTRATA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>1.671.645,77</b>
				<b>DI CUI IL 50% (A)</b>	<b>835.822,88</b>
3011620	1	1620	2420/2	CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 d.LS. 285/1992	241.300,50
				- accantonamento a Fondo crediti dubbia esigibilità	- 46.406,08
				<b>differenza</b>	<b>194.894,42</b>
				<b>100% VINCOLATE (B)</b>	<b>194.894,42</b>
				<b>TOTALE VINCOLO (A+B)</b>	<b>1.030.717,30</b>

**SPESA**

Miss.	progr.	macr.	tit.	Cap	Descr.	Impegnato 2016	
<b>Spese correnti</b>							
<b>lettera a) comma 4 art. 208</b>						<b>importo minimo (1/4 vincolo (A))</b>	<b>208.955,72</b>
10	5	103	1	7390	STRADE - ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	14.987,81	
10	5	103	1	7395/0	PROGETTAZIONE, MESSA A NORMA E AMMODERNAMENTO SEGNALETICA STRADALE	3.616,08	
10	5	103	1	7440	STRADE - SEGNALETICA ORIZZONTALE	71.507,50	
10	5	103	1	7460	STRADE-MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI	18.126,58	
10	5	103	1	7460/1	STRADE-MANUTENZIONE DISSUASORI DI SOSTA	-	
					<b>totale lettera a)</b>	<b>108.237,97</b>	
<b>lettera b) comma 4 art. 208</b>						<b>importo minimo (1/4 vincolo (A))</b>	<b>208.955,72</b>
3	1	103	1	3770	POLIZIA URBANA - PRESTAZIONE DI SERVIZI (parte)	138.904,90	
3	1	103	1	3780	POLIZIA URBANA - MANUTENZIONE ATTREZZATURE	8.774,46	
3	1	103	1	3780/1	POLIZIA LOCALE-MANUTENZ.SIST.VIDEOSORV. E ZTL	31.851,96	
3	1	103	1	3821	POLIZIA LOCALE - NOLEGGIO ATTREZZATURE	29.424,40	
					<b>totale lettera b)</b>	<b>208.955,72</b>	
<b>lettera c) comma 4 art. 208</b>						<b>417.911,44</b>	
3	1	101	1	3652	FONDO PREVIDENZA ASSISTENZA POLIZIA LOCALE	27.615,43	
3	1	101	1	3640/2/3/4 - 3825/4	PROGETTO VIGILANZA	31.592,49	
3	1	103	1	3700	POLIZIA URBANA-VESTIARIO	42.734,64	
3	1	103	1	3730	POLIZIA URBANA - ACQUISTO BENI CAMPAGNE SICUREZZA STRADALE	13.407,19	
3	1	103	1	3770	POLIZIA URBANA - PRESTAZIONE DI SERVIZI (parte)	67.302,77	
3	1	103	1	3771	INIZIATIVE PER LA SICUREZZA STRADALE	9.998,00	
3	1	103	1	3772	SPESE PER CONSULTAZIONE BANCHE DATI DIVERSE	14.250,10	
3	1	103	1	3790	MANUTENZIONE PROGRAMMI SOFTWARE P.L.	5.984,10	
4	7	104	1	5882/1	CONTRIBUTO INIZIATIVE CAMPO SCOLASTICO FINALIZZATE A EDUCAZIONE E SICUREZZA STRADALE	2.838,45	
10	5	103	1	7392	STRADE - ACQUISTO DI BENI	10.117,86	
10	5	103	1	7415	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE (parte)	-	
10	5	103	1	7420	SERVIZI SGOMBERO NEVE ABITATO	33.754,06	
10	5	103	1	7520/1	ILLUMINAZIONE PUBBLICA-MANUTENZIONE RETE (parte)	-	
10	5	103	1	7540	ILLUM.PUBB.-MAN.RETE ELETTRICA-UFF. TECNICO	48.056,81	
13	7	103	1	8240/ 8267	SPESE PREVENZIONE RANDAGISMO E SPESE GESTIONE CANILE INTERCOMUNALE (parere C.d.C Lazio 142/2011)	19.968,46	
					<b>totale lettera c)</b>	<b>327.620,36</b>	
					<b>Totale art. 208</b>	<b>644.814,05</b>	
<b>comma 12ter art. 142</b>							
10	5	103	1	7415	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE (parte)	121.076,66	
10	5	103	1	7520/1	ILLUMINAZIONE PUBBLICA-MANUTENZIONE RETE (parte)	69.951,86	
10	5	103	1	7540	ILLUM.PUBB.-MAN.RETE ELETTRICA-UFF. TECNICO (parte)	3.865,90	
					<b>totale art. 142</b>	<b>194.894,42</b>	
					<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>839.708,47</b>	

*	ACCANTONAMENTO FCDE CALCOLATO COME SEGUE: PERCENTUALE DELL'88,34% SULL'IMPORTO DEI RESIDUI DA RIPORTARE (SOLO DA GESTIONE COMPETENZA) CAP 2430/1 (NO ARRETRATI ANNI PRECEDENTI) PARI A € 1.612.235,23
**	ACCANTONAMENTO FCDE CALCOLATO COME SEGUE: PERCENTUALE DELL'88,34% SULL'IMPORTO DEI RESIDUI DA RIPORTARE (SOLO DA GESTIONE COMPETENZA) CAP 2420/2 - PARI A € 52.531,22
***	differenza tra importo minimo e totale lettera a) pari a Euro 100.717,75 e tra importo minimo e totale lettera b) pari a Euro 90.291,08 (totale Euro 191.008,83) in avanzo vincolato - VINCOLO RISPETTATO

## g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari a Euro 2.107.031,08.

## h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
1.728.921,45	2.918.003,38	3.984.966,01	3.312.648,17

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

- 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.
- anno 2016 – 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 2015 e del 2016

Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2015	%		Cod.	Macroaggregati spesa corrente	2016	%
101	Redditi da lavoro Dipendente	6.032.394,83	22,39		101	Redditi da lavoro Dipendente	5.928.131,33	22,10
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	544.406,88	2,02		102	Imposte e tasse a carico dell'ente	426.211,55	1,59
103	Acquisto di beni e servizi	17.057.931,77	63,31		103	Acquisto di beni e servizi	16.959.086,14	63,24
104	Trasferimenti correnti	1.939.583,57	7,20		104	Trasferimenti correnti	2.084.143,07	7,77
107	Interessi passivi	619.933,47	2,30		107	Interessi passivi	529.996,04	1,98
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	61.661,63	0,23		109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	55.881,99	0,21
110	Altre spese correnti	688.021,22	2,55		110	Altre spese correnti	835.075,63	3,11
	<b>totale spesa corrente</b>	<b>26.943.933,37</b>	<b>100,00</b>			<b>totale spesa corrente</b>	<b>26.818.525,75</b>	<b>100,00</b>

## I) Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti al 31.12	183	177	170	174
Costo del personale (intervento 01/macro aggr.101)	6.029.927,45	6.087.540,12	6.032.394,83	5.928.131,33
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.950,42</b>	<b>34.392,88</b>	<b>35.484,68</b>	<b>34.069,72</b>

Si riporta prospetto riepilogativo di tutte le spese relative al personale dipendenti:

<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>Consuntivo 2016</b>
Spesa di personale (macroaggregato 101)	5.928.131,33
IRAP (parte macroaggregato 102)	340.503,44
Spesa per lavoro interinale	135.947,41
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>6.404.582,18</b>
<b>Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato pari a euro 61.694,21)</b>	<b>6.342.887,97</b>
Spese correnti anno 2016	26.818.525,75
<b>incidenza sulle spese correnti (%)</b>	<b>23,88</b>
<b>incidenza sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato</b>	<b>23,65</b>
popolazione residente al 31/12	33.867
<b>rapporto spese nette personale/popolazione</b>	<b>187,28</b>

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 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 2016 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 2016.

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

Le spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi, complessivamente pari a Euro 529.996,04 sono formate da:

- Euro 9.001,11 Flusso negativo su operazione swap
- Euro 520.994,93 interessi passivi su mutui

Gli interessi passivi su mutui, pari a Euro 520.994,93, rispetto al residuo debito al 1.1.2016 pari a euro 13.586.900,90 determina un tasso medio del 3,83%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi su mutui è del 1,66%.

### **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 31.12.2016)</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
27.246.797,00	33.208.886,29	24.177.247,40	-9.031.638,89	- 27,20 %

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	5.850.943,25	
-FPV 1.1.2016 per finanziam.spese investimento	10.589.873,93	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- trasformazione D.S. in proprietà	97.260,00	
- proventi C.E. (compreso condono edilizio e monetizzazioni)	2.909.476,41	
-svincoli convenzioni PIP	13.286,25	
<i>Totale</i>		<i>19.460.839,84</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui (devoluzioni)	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	480.225,17	
- contributi da privati	4.236.182,39	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<i>4.716.407,56</i>
<b>Totale risorse *</b>		<b>24.177.247,40</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa *</b>		<b>24.177.247,40</b>

\* compreso importo FPV per spese investimento al 31.12.2016

## o) Servizi per conto terzi

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

(anno 2015 e 2016):

<b>2015</b>	
<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>
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 3.142.461,41</b>	<b>TOT. USCITE PER PARTITE DI GIRO 3.142.461,41</b>
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI</b>
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>

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 ECONOMALI	2.329.726,06	ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO E COST FONDI ECONOMALI	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>

## 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 2013 al 2016 sulle entrate correnti:

2013	2014	2015	2016
2,53%	2,16%	1,90%	1,66%

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito	18.157	16.705	15.183	13.587
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.452	1.522	1.596	1.267
Rettifiche	-	-	-	-
Estinzioni anticipate	-	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.705</b>	<b>15.183</b>	<b>13.587</b>	<b>12.320</b>

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

(in migliaia di euro)

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	739	681	593	521
Quota capitale	1.452	1.522	1.596	1.267
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.191</b>	<b>2.203</b>	<b>2.189</b>	<b>1.788</b>

L'Ente nell'anno 2016 non ha assunto mutui.

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

Per quanto riguarda l'anno 2016 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 31.12.2016 contratti di locazione finanziaria.

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

L'ente ha provveduto, con deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 2.3.2017 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto di gestione 2016, 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 2015 e precedenti</b>	<b>residui dalla competenza 2016</b>	<b>totale</b>
Residui attivi	5.930.157,81	5.708.855,08	<b>11.639.012,89</b>
Residui passivi	124.210,19	5.607.489,08	<b>5.731.699,27</b>

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

- minori residui attivi :

Euro 2.159.387,25 di cui eliminati per insussistenza euro 129.837,12, eliminati per inesigibilità euro 2.029.550,13 (i residui eliminati per inesigibilità sono stati iscritti tra i crediti di difficile esazione nell'attivo stato patrimoniale)

- maggiori residui attivi:

per Euro 407.724,01 maggiori accertamenti residui attivi

- minori residui passivi:

per Euro 42.330,75 economie residui passivi tit. I e II

Si riporta prospetto situazione residui attivi e passivi al 1° gennaio 2016 e al 31.12.2016:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2016	Riscossi	Conservati	Eliminati	31/12/2016
<b>Titolo I</b>	3.687.603,92	989.057,15	2.565.558,61	1.122.045,31	1.576.501,46
<b>Titolo II</b>	1.219.826,22	1.119.576,17	1.132.450,38	87.375,84	12.874,21
<b>Titolo III</b>	5.286.078,62	1.121.646,14	4.750.573,94	535.504,68	3.628.927,80
<b>Totale parziale (A)</b>	10.193.508,76	3.230.279,46	8.448.582,93	1.744.925,83	5.218.303,47
<b>Titolo IV</b>	11.912,14	5.574,00	6.030,34	5.881,80	456,34
<b>Titolo V</b>	1.114.486,33	403.088,33	1.114.486,33	0,00	711.398,00
<b>Titolo VI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parziale (B)</b>	1.126.398,47	408.662,33	1.120.516,67	5.881,80	711.854,34
<b>Titolo VII</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	909,91	54,30	54,30	855,61	0,00
<b>Totale parziale (C)</b>	909,91	54,30	54,30	855,61	0,00
<b>Totale (D=A+B+C)</b>	<b>11.320.817,14</b>	<b>3.638.996,09</b>	<b>9.569.153,90</b>	<b>1.751.663,24</b>	<b>5.930.157,81</b>

RESIDUI PASSIVI	01/01/2016	Pagati	Conservati	Eliminati	31/12/2016
<b>Titolo I</b>	4.362.040,80	4.319.846,92	4.319.846,92	42.193,88	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parziale (A)</b>	4.362.040,80	4.319.846,92	4.319.846,92	42.193,88	0,00
<b>Titolo II</b>	864.931,14	864.554,07	864.794,27	136,87	240,20
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parziale (B)</b>	864.931,14	864.554,07	864.794,27	136,87	240,20
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	525.629,24	401.659,25	525.629,24	0,00	123.969,99
<b>Totale parziale (C)</b>	525.629,24	401.659,25	525.629,24	0,00	123.969,99
<b>Totale (D=A+B+C)</b>	<b>5.752.601,18</b>	<b>5.586.060,24</b>	<b>5.710.270,43</b>	<b>42.330,75</b>	<b>124.210,19</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2016 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 31.12.2016 pari a euro 8.185.418,07, così come determinato con deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, prospetto allegato G) alla deliberazione n. 68 del 2.3.2017:

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 1.1.2017	IMPORTO ACCANTONAMENTO A FONDO CRED.DUBBIA ESIG.	% ACCANTONAM.
1	101	ICI-IMU-TASI (RECUPERO EVASIONE)	1.661.478,56	1.450.000,00	87,27
1	101	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE (TIA) - TARES - TARI	1.526.880,30	1.255.402,71	82,22
3	100	MENSA SCOLASTICA-ARRETRATI	47.907,68	45.373,52	94,71
3	100	CANONI ALLOGGI ERP, AFFITTI VARI E RIMBORSI SPESE INQUILINI	1.223.966,49	752.602,75	61,49
3	100	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE COM.LI	105.135,51	45.339,49	43,12
3	100	RETTE FREQUENZA ASILI NIDO	84.074,51	23.364,18	27,79
3	100	CONCESSIONE SPAZI PUBBLICITARI-TARIFFA UTILIZZO AREA MERCATO	111.626,87	2.252,19	2,02
3	100	RETTE SERVIZI SOCIALI	27.312,93	16.289,27	59,64
3	200	SANZIONI VIOLAZ.REGOLAMENTI COMUNALI-SANZIONI VIOLAZIONI C.D.S.	4.336.805,18	3.831.091,19	88,34
3	500	RECUPERO SPESE CUSTODIA VEICOLI	27.846,04	27.747,24	99,65
3	500	CREDITI DIVERSI	22.846,04	19.823,08	86,77
4	500	ENTRATE IN C/CAPITALE	11.777,95	4.734,44	40,20
5	100	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONE FARMACIE	11.398,00	11.398,00	100,00
5	200	RESTITUZIONE DI CREDITI (PRESTITO CERNUSCO VERDE SRL)	700.000,00	700.000,00	100,00
<b>TOTALE</b>			<b>9.899.056,06</b>	<b>8.185.418,07</b>	
GIÀ PRESENTI IN AVANZO AL 31.12.2015				7.259.716,51	
-utilizzo anno 2016 per cancellazione crediti dubbia esigibilità (inseriti S.P.)				(2.029.550,13)	
<b>MAGGIORE IMPORTO DA ACCANTONARE 31.12.2016</b>				<b>2.955.251,69</b>	

### Prospetto dettaglio analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	71,00	1,00	1,00	518,00	280,00	706,00	2.049,00	3.626,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	1.138,00	1.151,00
Titolo III	35,00	7,00	47,00	260,00	1.756,00	1.523,00	2.511,00	6.139,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00
Titolo V	700,00	0,00	0,00	0,00	11,00	0,00	0,00	711,00
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>806,00</b>	<b>8,00</b>	<b>48,00</b>	<b>779,00</b>	<b>2.047,00</b>	<b>2.242,00</b>	<b>5.709,00</b>	<b>11.639,00</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.251,00	4.251,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.190,00	1.190,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	23,00	0,00	3,00	27,00	30,00	41,00	167,00	291,00
<b>Totale</b>	<b>23,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>27,00</b>	<b>30,00</b>	<b>41,00</b>	<b>5.608,00</b>	<b>5.732,00</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 86,00.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	86,00
- 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>86,00</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 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
9.211,26	2.534,39	580,92	86,00

## 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 31.12.2016	Dati esercizio chiuso al
1	CERNUSCO VERDE S.R.L.	4.620,00	703.000,00	878.192,00	100%	31.12.2015
2	FORMEST MILANO S.R.L. (*)	-11.865,00	95.000,00	-456,00	100%	31.7.2016
3	CEM AMBIENTE SPA	602.994,00	15.137.821,00	30.717.627,00	3,54%	31.12.2015
4	CIED S.R.L.(*)	-10.348,00	180.002,00	-761.807,00	2,25%	31.12.2015
5	NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L.	33.018,00	100.000,00	258.637,00	0,20%	31.12.2015
6	CAP HOLDING S.P.A.	14.025.530,00	571.381.786,00	695.098.965,00	1,38%	31.12.2015
7	RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.C.A.R.L. - INFOENERGIA (*)	-230.782,00	72.510,00	21.418,00	1,03%	31.12.2015
8	AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO EST MILANO - AFOL (ora AFOL METROPOLITANA)	181.440,00	100.000,00	780.927,00	1,29%	31.12.2015

(\*) 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 al 4,44% del totale dei pagamenti effettuati. Si dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2016 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. 3.

## ***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 2016, 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 2016, 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 2017, allegando i documenti di cui al 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 31.12.2016, contenuta nella relazione al rendiconto di gestione 2016 della Giunta, si ritiene 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><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		<b>32.711.286,78</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		<b>32.271.973,92</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>439.312,86</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
Totale proventi finanziari		11.505,06
Totale oneri finanziari		529.996,04
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 518.490,98</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		-
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
Totale proventi straordinari		906.445,49
Totale oneri straordinari		678.983,54
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>227.461,95</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>148.283,83</b>
Imposte (*)		360.767,36
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2016</b>		<b>- 212.483,53</b>

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

**STATO PATRIMONIALE – ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2016	01/01/2016
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	398.349,04	421.646,58
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	136.146.491,13	125.522.179,52
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	11.530.860,80	11.816.088,34
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>148.075.700,97</b>	<b>137.759.914,44</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I <i>Rimanenze</i>	43.358,05	29.879,45
II <i>Crediti</i>	3.457.923,24	3.658.012,30
IV <i>Disponibilità liquide</i>	18.691.878,92	24.241.812,26
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>22.193.160,21</b>	<b>27.929.704,01</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>170.268.861,18</b>	<b>165.689.618,45</b>

**STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2016	01/01/2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I Fondo di dotazione	52.488.774,88	52.488.774,88
II Riserve	80.943.325,17	77.316.172,06
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	38.798.727,32	38.484.222,38
<i>da capitale</i>	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	42.144.597,85	38.831.949,68
III Risultato economico dell'esercizio	- 212.483,53	314.504,94
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>133.219.616,52</b>	<b>130.119.451,88</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>212.048,65</b>	<b>160.344,53</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>18.029.308,81</b>	<b>19.340.173,58</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTR.INVEST. (E)</b>	<b>18.807.887,20</b>	<b>16.069.648,46</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>170.268.861,18</b>	<b>165.689.618,45</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 2016 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.

#### Patrimonio netto

L'incremento del "Patrimonio netto" di euro 3.100.164,64 è dovuto alla contabilizzazione dei permessi di costruire anno 2016 per euro 3.312.648,17 detratta la perdita d'esercizio di euro 212.483,53.

#### 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 COPERTURA PERDITA D'ESERCIZIO***

Il Patrimonio netto è aumentato nell'esercizio 2016 di euro 3.100.164,64.

Nell'ambito del Patrimonio netto la Giunta Comunale ha proposto al Consiglio Comunale di coprire la perdita d'esercizio anno 2016 pari a euro 212.483,53 attraverso l'utilizzo della specifica riserva "da risultato economico di esercizi precedenti".

Il patrimonio netto, a seguito della copertura della perdita 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>80.730.841,64</b>
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti (*)</i>	38.586.243,79
	b	<i>da capitale</i>	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	42.144.597,85
III		Risultato economico dell'esercizio	-
<b>totale patrimonio netto al 31.12.2016 dopo copertura perdita d'esercizio</b>			<b>133.219.616,52</b>

(\*) di cui per euro 1.238.086,36 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:

- 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.

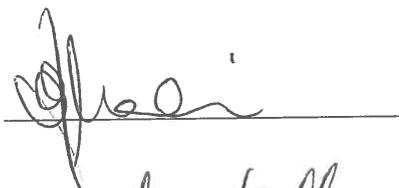
## CONCLUSIONI

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 2016.

Cernusco sul Naviglio, 29 marzo 2017

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Elisabetta Natali (Presidente)



Rag. Valter Tagliani



Dott.ssa Daniela Pezzani

