

# Comune di VIMERCATE

Provincia di MONZA E DELLA BRIANZA

## Relazione dell'organo di revisione

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

COMUNE DI VIMERCATE	
Provincia di Monza e Brianza	
Data	20 APR 2017
Prot. N°	13783
Cat.....Cl.....Fasc.....	

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO MARIA CREMONESI

DOTT.SSA LAURA FIORINA CAVALOTTI

RAG. BRUNO LANZONI

## Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

*Verifiche preliminari*

*Gestione finanziaria*

*Risultati della gestione*

- saldo di cassa
- risultato della gestione di competenza
- risultato di amministrazione
- gestione dei residui
- conciliazione dei risultati finanziari

SALDO DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

- Entrate tributarie
- Entrate per recupero evasione tributaria
- Contributo per permessi di costruire
- Trasferimento dallo Stato e da altri Enti
- Entrate extra-tributarie
- Proventi dei servizi pubblici
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice stradale
- Proventi beni dell'Ente
- Spese correnti
- Spese per il personale
- Contrattazione decentrata integrativa
- Spese per acquisto di beni, prestazione di servizio e utilizzo di beni di terzi

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

- Fondo dediti dubbia esigibilità
- Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti
- Contratti di leasing

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- Verifica rapporti di debito e credito con Società partecipate
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- Piano di razionalizzazione organismi partecipati

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;

del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

dello statuto e del regolamento di contabilità;

dei principi contabili per gli enti locali;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

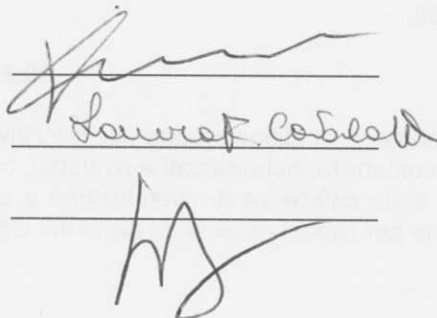
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Vimercate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vimercate, li 20/4/17

*Dott. Franco Cremonesi*

*Dott.ssa Laura Fiorina Cavalotti*

*Dott. Bruno Lanzoni*



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Vimercate nominato con deliberazione consiliare n. 45 del 25 settembre 2015, composto dai sottoscritti Dott. Franco Maria Cremonesi, Dott.ssa Laura Fiorina Cavalotti e Rag. Bruno Lanzoni,

ricevuto in data 7 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 7 aprile 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- il piano degli indicatori (art. 228 TUEL, c. 5);
- elenco delle minori entrate con l'indicazione delle motivazioni;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016
- ◆ visto regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29.04.2009;

### RILEVATO

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel

corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 7 e relativi allegati;

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con delibera n. 34;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. 70 del 7.4.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 9353 reversali e n. 6650 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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 Bergamo, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### **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			13.008.054,69
Riscossioni	1.425.534,85	23.658.308,10	25.083.842,95
Pagamenti	3.341.755,56	18.723.963,64	22.065.719,20
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>16.026.178,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>16.026.178,44</b>
fondo di cassa al 31 dicembre 2016			16.026.178,44
di cui: a) quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2016			525.186,24
di cui: b) quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31.12.2015			0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31.12.2016</b>			<b>525.186,24</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni	Anticipazioni Liquidità Cassa DD.PP.
Anno 2014	11.792.768,39	0	0
Anno 2015	13.008.054,69	0	0
Anno 2016	16.026.178,44	0	0

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 477.425,60 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato calcolato per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra:

- residui (passivi) tecnici al 31/12/2015;
- residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 525.186,24 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.393.664,54 come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	(+)	24.607.174,68	24.623.209,96	25.716.663,05
Impegni di competenza	(-)	22.547.312,82	24.792.006,27	23.480.349,52
<b>saldo</b>		<b>2.059.861,86</b>	<b>-168.796,31</b>	<b>2.236.313,53</b>
quota di FPV applicata al bilancio	(+)		2.242.499,22	1.483.520,11
impegni confluiti in FPV	(-)		1.483.520,11	1.516.244,01
<b>saldo gestione di competenza</b>			<b>590.182,80</b>	<b>2.203.589,63</b>

così dettagliato:

		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	23.658.308,10
Pagamenti	(-)	18.723.963,64
<i>Differenza</i>		<b>4.934.344,46</b>
quota di FPV applicata al bilancio	(+)	1.483.520,11
impegni confluiti in FPV	(-)	1.516.244,01
<i>Differenza</i>		<b>-32.723,90</b>
Residui attivi	(+)	2.058.354,95
Residui passivi	(-)	4.756.385,88
<i>Differenza</i>		<b>-2.698.030,93</b>
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>2.203.589,63</b>

E al quale si aggiunge l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 per € 190.074,91.

saldo gestione di competenza	2.203.589,63
avanzo di amministrazione applicato	190.074,91
<b>risultato finale della gestione di competenza</b>	<b>2.393.664,54</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2015</b>	<b>consuntivo 2016</b>
Entrate titolo I	16.338.834,08	15.687.123,35	15.829.665,86
Entrate titolo II	1.682.234,80	1.579.746,05	1.830.281,00
Entrate titolo III	3.385.508,06	3.645.446,03	3.006.475,05
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>21.406.576,94</b>	<b>20.912.315,43</b>	<b>20.666.421,91</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>18.955.244,18</b>	<b>18.957.842,80</b>	<b>18.642.560,07</b>
<b>(C) Rimborso prestiti titolo IV</b>	<b>979.443,18</b>	<b>1.847.493,62</b>	<b>81.538,07</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.471.889,58</b>	<b>106.979,01</b>	<b>1.942.323,77</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		720.638,66	543.305,76
FPV di parte corrente finale (-)		543.305,76	552.971,04
<b>(E) FPV differenza</b>		<b>177.332,90</b>	<b>-9.665,28</b>
<b>(F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>13.500,00</b>	<b>1.077.153,84</b>	<b>15.060,62</b>
<b>(G) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>(H) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>64.712,46</b>	<b>9.200,60</b>	<b>780.446,84</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
contributi Comunali	4.712,46	500,00	0,00
entrate vincolate Sistema Bibliotecario	60.000,00	8.700,60	0,00
<b>(I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.420.677,12</b>	<b>1.352.265,15</b>	<b>1.167.272,27</b>



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Consuntivo 2016</b>
Entrate titolo IV	1.108.545,74	1.332.696,09	2.557.028,89
Entrate titolo VI	0,00	0,00	16.700,58
<b>(M) Totale titoli (IV+VI)</b>	<b>1.108.545,74</b>	<b>1.332.696,09</b>	<b>2.573.729,47</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>520.573,46</b>	<b>1.608.471,41</b>	<b>2.279.739,71</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>587.972,28</b>	<b>-275.775,32</b>	<b>293.989,76</b>
FPV di parte capitale iniziale (+)		1.521.860,56	940.214,35
FPV di parte capitale finale (-)		940.214,35	963.272,97
<b>(P) FPV differenza</b>		<b>581.646,21</b>	<b>-23.058,62</b>
<b>(Q) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>64.712,46</b>	<b>9.200,60</b>	<b>780.446,84</b>
<b>(R) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>41.000,00</b>	<b>625.191,88</b>	<b>175.014,29</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q+R)</b>	<b>693.684,74</b>	<b>940.263,37</b>	<b>1.226.392,27</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 fondi comunitari ed internazionali	10.500,00	10.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	80.632,88	80.630,13
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	307.683,47	242.531,93
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	34.369,38	34.369,38
<b>Totale</b>	<b>433.185,73</b>	<b>368.031,44</b>

La differenza sull'impegnato è vincolata nell'avanzo di amministrazione 2016.

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate eccezionali destinate a spesa corrente</b>	
	<b>Accertamenti</b>
<b>Tipologia</b>	
Recupero evasione tributaria	500.285,40
Consultazioni elettorali o referendarie	131.350,05
Sponsorizzazioni	1.500,00
Arretrati canone occupazione aree pubbliche	7.500,00
Canone gestione acquedotto	23.347,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	68.738,67
Sanzioni ritardata consegna biblioteca	4.325,87
Utili Azienda Speciale Farmacie Comunali	76.210,20
Recupero crediti refezione scolastica	11.322,79
<b>Totale</b>	<b>824.579,98</b>

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	180.221,61
Trasferimenti a società partecipate	2.208,00
Trasferimenti allo Stato	163.732,00
Rimborsi diversi	8.794,45
Rimborsi diversi - Tributi	90.503,56
Patrimonio - prestazione servizi	27.499,20
<b>Totale</b>	<b>472.958,82</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 11.634.175,69 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			13.008.054,69
RISCOSSIONI	1.425.534,85	23.658.308,10	25.083.842,95
PAGAMENTI	3.341.755,56	18.723.963,64	22.065.719,20
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>16.026.178,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>16.026.178,44</b>
RESIDUI ATTIVI	9.506.024,86	2.058.354,95	11.564.379,81
RESIDUI PASSIVI	9.683.752,67	4.756.385,88	14.440.138,55
<i>Differenza</i>			<b>-2.875.758,74</b>
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>13.150.419,70</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			-552.971,04
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			-963.272,97
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016 al netto di FPV</b>			<b>11.634.175,69</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
<b>Risultato di amministrazione (al lordo di FPV)</b>	8.621.854,14	10.824.133,52	13.150.419,70
di cui:			
a) parte accantonata	1.246.795,10	1.255.594,51	1.406.655,71
b) parte vincolata (comprensiva FPV)	611.770,70	2.167.029,79	2.652.338,75
c) parte destinata agli investimenti	4.341.238,20	4.537.769,24	5.145.917,09
d) parte disponibile	2.422.050,14	2.863.739,98	3.945.508,15

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	978.190,40
b) Vincoli derivanti da trasferimenti	32.213,10
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	125.691,24
e) Altri vincoli - FPV	1.516.244,01
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.652.338,75</b>

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	730.806,61
accantonamento per contenzioso	0,00
accantonamento per fine mandato Sindaco	2.290,26
altri fondi spese e rischi futuri	673.558,84
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.406.655,71</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

	Avanzo vincolato/ accantonato	Avanzo per spese c/capitale	Avanzo non vincolato	totale
spesa corrente	15.060,62			15.060,62
estinzione anticipata prestiti				
spesa conto capitale	10.675,29	164.339,00		175.014,29
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>25.735,91</b>	<b>164.339,00</b>		<b>190.074,91</b>

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	10.934.695,43	1.425.534,85	9.506.024,86	-3.135,72
Residui passivi	13.118.616,60	3.341.755,56	9.683.752,67	-93.108,37

### **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	+	25.716.663,05
Totale impegni di competenza	-	23.480.349,52
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.236.313,53</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	3.135,72
Minori residui passivi riaccertati	+	93.108,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>89.972,65</b>

### Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.236.313,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		89.972,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		190.074,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		10.634.058,61
FPV SPESA		-1.516.244,01
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>		<b>11.634.175,69</b>

## SALDO DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio 2016 - Legge 208/2015, art. 1 commi da 720 a 722 avendo registrato i seguenti risultati:

### SALDO FINANZA PUBBLICA 2016

a)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI	543.305,76	
b)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA IN CONTO CAPITALE al netto della quota finanziata da debito	940.214,35	
c)	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	22.962.874,22	
d)	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	22.289.765,79	
e)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	2.156.628,54	e=a+b+c-d
f)	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	62.000,00	
g)	SPAZI FINANZIARIACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	
h)	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	62.000,00	h=f+g
i)	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	2.094.628,54	i=e-h

L'ente ha provveduto in data 29.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione, come risultante prima del rendiconto 2016 con dato finale di cui al punto i) pari a 2.049.269,81.

Considerato che la certificazione trasmessa è difforme dalle risultanze del rendiconto 2016, il Collegio invita l'ente a trasmettere una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il 29 giugno 2017, così come previsto all'art. 1, comma 6, del "Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 36991 del 6 marzo 2017 concernente la certificazione del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio degli enti locali per l'anno 2016, in attuazione dell'art. 1, comma 720, della legge 28 dicembre 2015, n. 208"

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
<b>TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
IMU	6.403.380,00	6.565.577,84	7.193.878,80
ICI/IMU per liquid.accert.anni pregressi	58.021,58	50.949,94	164.012,50
<b>Totale categorie 6 e 8 - IMU e ICI</b>	<b>6.461.401,58</b>	<b>6.616.527,78</b>	<b>7.357.891,30</b>
Addizionale IRPEF	2.700.000,00	2.800.000,00	3.069.018,19
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.133,32	0,00	0,00
<b>Totale categoria 16 - Addizionale Comunale Irpef</b>	<b>2.701.133,32</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>3.069.018,19</b>
TARSU per liquid. accertamento anni pregressi	12.234,00	10.661,00	336.225,70
TARI	2.579.240,00	2.707.124,88	2.631.363,00
<b>Totale categoria 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	<b>2.591.474,00</b>	<b>2.717.785,88</b>	<b>2.967.588,70</b>
Imposta sulla pubblicità	217.767,09	247.677,15	223.465,75
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.850,84	31.400,00	28.751,00
<b>Totale categoria 53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	<b>244.617,93</b>	<b>279.077,15</b>	<b>252.216,75</b>
T.A.S.I.	2.908.868,04	2.980.098,07	182.356,25
<b>Totale categoria 76 - Tassa sui servizi comunali</b>	<b>2.908.868,04</b>	<b>2.980.098,07</b>	<b>182.356,25</b>
Altre imposte	17.829,28	12.921,53	16.313,89
Altre tasse	936,54	0,00	0,00
<b>Totale categoria 99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.</b>	<b>18.765,82</b>	<b>12.921,53</b>	<b>16.313,89</b>
<b>Totale TIPOLOGIA 101</b>	<b>14.926.260,69</b>	<b>15.406.410,41</b>	<b>13.845.385,08</b>
<b>TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>			
Fondo solidarietà comunale	1.412.573,39	280.712,94	1.984.280,78
<b>Totale TIPOLOGIA 301</b>	<b>1.412.573,39</b>	<b>280.712,94</b>	<b>1.984.280,78</b>
<b>TOTALE TITOLO 1 - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>16.338.834,08</b>	<b>15.687.123,35</b>	<b>15.829.665,86</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Previsioni iniziali	Accertate	% Acc. su prev.	Riscosse	% Risc. su acc.
Recupero evasione Ici	40.000,00	41.432,32	103,58	41.432,32	100,00
Recupero evasione Iciap	100,00	47,20	47,20	47,20	100,00
Recupero evasione Tarsu	84.600,00	336.225,70	397,43	336.225,70	100,00
<b>Totale</b>	<b>124.700,00</b>	<b>377.705,22</b>	<b>548,21</b>	<b>377.705,22</b>	<b>100,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	15.179,75	
Residui riscossi nel 2016	15.179,75	100,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
262.282,04	908.607,39	1.419.986,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero per tutti e tre gli anni 2014/2015/2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	Importo	% su residui al 1/1/2016
Residui attivi al 1/1/2016	87.072,21	
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	87.072,21	100,00
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>87.072,21</b>	

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2014	2015	2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	748.651,38	597.418,99	663.547,24
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	923.083,42	1.117.699,06	1.150.216,85
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	10.500,00	10.500,00	10.500,00
<b>Totale</b>	<b>1.682.234,80</b>	<b>1.725.618,05</b>	<b>1.824.264,09</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

### **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

Tip.	Descrizione	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.664.946,97	2.651.179,17	2.402.894,20
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	206.918,82	87.566,82	74.500,40
300	Interessi attivi	3.722,80	2.880,08	62,93
400	Altre entrate da redditi da capitale	23.666,00	46.707,22	76.210,20
500	Rimborsi e altre entrate correnti	473.126,69	677.486,71	452.807,32
<b>Totali</b>		<b>3.372.381,28</b>	<b>3.465.820,00</b>	<b>3.006.475,05</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	DIFFERENZA	% copertura	% copertura prevista
ASSISTENZA ANZIANI	324.395,39	189.286,56	135.108,83	58,35	49,04
CORSI EXTRASCOLASTICI	58.042,42	64.165,70	-6.123,28	110,55	95,58
IMPIANTI SPORTIVI	214.682,00	62.349,34	152.332,66	29,04	29,11
MENSE	386.982,43	193.234,64	193.747,79	49,93	38,34
MUST - Museo del Territorio Vimercatese	309.318,52	43.785,65	265.532,87	14,16	17,24
LOCALI RIUNIONI	5.353,20	3.339,86	2.013,34	62,39	58,32
<b>TOTALE</b>	<b>1.298.773,96</b>	<b>556.161,75</b>	<b>742.612,21</b>	<b>42,82</b>	<b>37,54</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2014	2015	2016
accertamento	200.738,42	83.898,54	68.738,77
riscossione	193.564,87	83.466,04	68.738,77
<b>%riscossione</b>	<b>96,43</b>	<b>99,48</b>	<b>100,00</b>

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

	2014	2015	2016
Sanzioni CdS	200.738,42	83.898,54	68.738,77
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	193.564,87	83.466,04	68.738,77
destinazione a spesa corrente vincolata	100.369,21	41.949,27	34.369,39
% per spesa corrente	50,00	50,00	50,00
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	432,50	
Residui riscossi nel 2016	432,50	100,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	

Si precisa che dal mese di dicembre 2014 il servizio di Polizia Municipale è stato conferito all'Unione dei Comuni dei tre Parchi.

### **Proventi derivanti dalla gestione dei beni – tipologia 100 cat. 3**

Le entrate accertate per l'anno 2016 sono pari ad euro 1.089.073,26 con un lieve incremento di circa 18.800 euro rispetto all'anno 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	importo	% su residui al 1/1/2015
Residui attivi al 1/1/2016	531.338,08	
Residui riscossi nel 2016	150.454,50	28,32
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	380.883,58	71,68
Residui della competenza	227.065,97	
<b>Residui totali</b>	<b>607.949,55</b>	

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>				
	2014	2015	2016	
1	Redditi da lavoro dipendente	5.645.941,96	4.850.969,68	4.751.459,33
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	354.087,46	298.497,74	302.106,37
3	Acquisto di beni e servizi	9.626.154,61	9.500.391,30	9.235.378,99
4	Trasferimenti correnti	2.593.849,40	3.397.395,73	3.815.409,99
7	Interessi passivi	175.621,89	224.837,60	19.850,01
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	105.572,43	188.434,90	100.421,12
10	Altre spese correnti	454.016,43	497.315,85	417.934,26
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>18.955.244,18</b>	<b>18.957.842,80</b>	<b>18.642.560,07</b>



## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;  
Nel corso dell'anno 2016 non sono state effettuate assunzioni.
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

LAVORO FLESSIBILE ANNO 2009	TOT. SPESA	LIMITE 50%
TEMPO DET. E COCOCO	124.410,77 €	62.205,39 €
CONTRATTI FORMAZIONE E LAVORO	167.074,26 €	83.537,13 €

LIMITE LAVORO FLESSIBILE	
	145.742,52 €

SPESA PER LAVORO FLESSIBILE	2011	2012	2013	2014	2015	2016
TEMPO DET. E COCOCO	49.470,00 €	45.022,00 €	48.759,58 €	46.892,91 €	46.895,99 €	38.730,00 €
CONTRATTI FORMAZIONE E LAVORO	- €	- €	- €	- €	- €	- €

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. Infatti la spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 .:

	media triennio 2011-2013 contabilità finanziaria	cons. 2016 - impegnato contabilità armonizzata
<b>spese personale (A)</b>		
<b>MACROAGGREGATO 101 (ex int. 1) (compresi riaccertamenti da FPV anno prec.) - incluso straordinari referendum</b>	€ 6.197.428,32	€ 4.751.459,33
<b>quota parte delle spese per il personale trasferito alla Unione dei Comuni dei Tre Parchi (dato relativo al 2015) INT. 1 + MENSA + IRAP</b>	€ -	€ 748.361,00
<b>MACROAGGREGATO 102 (int. 7 - IRAP (compresi riaccertamenti da FPV anno prec.) incluso straordinari referendum</b>	€ 372.623,77	€ 284.641,19
<b>MACROAGGREGATO 103 buoni pasto = mensa dipendenti (int. 3 - cap. 2040)</b>	€ 59.119,44	€ 45.521,11
<b>totale (A)</b>	<b>€ 6.629.171,53</b>	<b>€ 5.829.982,63</b>
<b>componenti da escludere (B) ai sensi dell'art. 1, c. 557 della L.296/2006</b>		
<b>totale (B)</b>	<b>€ 1.536.748,14</b>	<b>€ 1.551.140,70</b>
<b>totale (A)-(B) - limite spese di personale ai sensi art. 1 comma 557 L. 296/2006</b>	<b>€ 5.092.423,39</b>	<b>€ 4.278.841,93</b>

	media triennio 2011-2013	cons. 2016
<b>Incidenza delle spese di personale (A) sulle spese correnti</b>	32,98%	31,27%
<b>Incidenza delle spese di personale considerate nel limite art. 1 comma 557 L. 296/2006 (A-B) sulle spese correnti</b>	25,33%	22,95%

	media triennio 2011-2013	31/12/2016
<b>Spesa personale (A) / abitanti</b>	€ 255,94	€ 224,08
<b>Spesa personale sogg. limite/ dipendenti</b>	€ 30.677,25	€ 29.509,25

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

Nel Comune di Vimercate vi è in servizio n. 1 addetto cat. D1 ai sensi dell'art. 90 del D. Lgs. 267/2000, a tempo determinato per svolgere le funzioni di addetto stampa alle dirette dipendenze del sindaco, come previsto anche dal regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi comunali, adottato con deliberazione G.C. n. 60 del 12 marzo 2001 (capitolo II - funzioni di supporto agli organi di governo – l'Art. 5 - Uffici alle dirette dipendenze degli organi di governo). L'addetto stampa non svolge attività di tipo gestionali.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:</b>	<b>importo</b>
1) Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 3.714.161,98
2) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi variamente denominati partecipati e comunque facenti capo all'ente	€ -
3) Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	€ -
4) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	€ -
5) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	€ -
6) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 (escluso oneri e irap)	€ 24.097,00
7) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 D.lgs. n. 267/2000	€ -
8) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 2 D.lgs. n. 267/2000	€ -
9) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	€ -
10) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 986.934,35
11) quota parte delle spese per il personale delle Unioni * e gestioni associate	€ 748.361,00
12) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	€ -
13) IRAP int. 7	€ 284.641,19
14) Oneri per il nucleo familiare	€ 26.266,00
15) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	€ -
16) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ -
17) Altre spese (specificare): mensa int. 3	€ 45.521,11
<b>totale</b>	<b>€ 5.829.982,63</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	€ -
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 71.532,57
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ -
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	€ -
5) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	€ 1.319.682,31
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette (fino alla quota d'obbligo)	€ 153.984,50
amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ -
7) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	€ -
9) incentivi per la progettazione	€ -
10) incentivi recupero ICI	€ 4.675,15
11) diritto di rogito	€ 1.266,17
12) Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30/7/2010 n. 122 art. 9 comma 25)	€ -
13) Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	€ -
14) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate	€ -
collaborazione coordinata continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	€ -
16) Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o	€ -
<b>totale</b>	<b>€ 1.551.140,70</b>

### Contrattazione integrativa

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010, integrato dall'art. 1 comma 236 della legge 208/2015 (legge di stabilità 2016).

SALARIO ACCESSORIO	2015	2016
totale fondo decurtato ma con Aggiunto piano recupero ed escluso ex merloni ed economie anno prec	€ 557.571,42	€ 553.629,59
FONDO STRAORDINARI 2015	€ 33.785,03	€ 30.226,86
IND. COMPARTO CARICO BILANCIO 2015 (somma liquidata con trattenuta malattia x € 65,31 )	€ 6.199,45	€ 6.305,00
<b>totale</b>	<b>€ 597.555,90</b>	<b>€ 590.161,45</b>
riduzione personale cessato 2016-2015 (-1,20%)		-7.296
<b>totale</b>	<b>€ 597.555,90</b>	<b>€ 582.865,61</b>

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

contrattazione decentrata	2015	2016
fondo parte stabile	699.924,00 €	703.482,00 €
personale a unione	- 95.748,00 €	- 95.748,00 €
riduzione quota 2014	- 104.678,00 €	- 104.678,00 €
fondo parte variabile (escluso ex merloni, ec. Anno prec, censim. ....)	58.074,00 €	50.574,00 €
<b>totale fondo</b>	<b>557.572,00 €</b>	<b>553.630,00 €</b>
<b>DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP</b>		
PERS art. 1 comma 236 della legge 208/2015 (legge di stabilità 2016)	- €	7.296,00 €
piano recupero	87.559,00 €	- €
risorse escluse dal limite ( ex merloni, ec. Anno prec, censim. ....)	23.737,00 €	39.700,00 €
<b>spese pers. A) (macroaggr. 1, irap, mensa)</b>	<b>5.183.935,00 €</b>	<b>5.081.622,00 €</b>
<b>percentuale fondo su spese di personale A)</b>	<b>10,756%</b>	<b>10,895%</b>

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato, con parere in data 4/7/2016, che le risorse variabili di € 11.500,00 di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti:

- € 4.000,00 - progetto riguardante l'implementazione, potenziamento ed attivazione di azioni ed attività derivanti dal mantenimento della certificazione Qualità ISO 9001
- € 7.500,00 - progetto diretto alla produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi riguardante l'implementazione, potenziamento ed attivazione di azioni ed attività derivanti dal processo di trasferimento delle funzioni all'Unione dei Tre Parchi.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Le somma impegnate nell'anno 2016 rispetto i limiti indicati sono le seguenti:

Tipologia spesa	spesa di riferimento	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016
Studi e consulenze (anno 2009)	254.412,00	80,00%	50.882,40	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (anno 2009)	2.073,00	80,00%	414,60	1.817,80
Sponsorizzazioni (2009)	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni (anno 2009)	6.921,00	50,00%	3.460,50	4.366,33
Formazione (anno 2009)	38.461,00	50,00%	19.230,50	9.747,00
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture (anno 2011)	24.670,00	70,00%	7.401,00	19.113,02
			<b>81.389,00</b>	<b>35.044,15</b>

Il Collegio pertanto nell'invitare l'Ente ad assumere gli impegni nei limiti indicati dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e successive integrazioni e modificazioni, tiene comunque conto delle indicazioni dettate dalla Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, che hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### *Spese per incarichi di collaborazione autonoma*

L'ente ha rispettato il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo conferito incarichi di consulenza studio e ricerca o contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

### *Spese di rappresentanza*

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.817,80 come da prospetto allegato al rendiconto.

### *Spese per autovetture*

La consistenza del parco autovetture e l'invecchiamento dei mezzi, non consentono di contenere la spesa nel limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012; si prende atto comunque della riduzione della spesa rispetto agli anni precedenti e si invita l'Ente ad operare al fine di contenere la spesa nei limiti normativi. Restano escluse dalla limitazione le spese per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza e per il controllo dei cantieri ed edifici pubblici.

### *Limitazione incarichi in materia informatica*

Nel corso del 2016 non sono stati conferiti incarichi per consulenza informatica.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità utilizzando la media semplice.

	FCDE residui fino al 31.12.2015	nuovi accantonamenti da bilancio 2016 confluiti nel vincolo dell'avanzo	% applicata ai residui 2016
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	275.563,79	86.709,68	86,085566
TIPOLOGIA 500 - Entrate extratributarie	134.422,22	30.652,57	72,77761
<b>totale tipologie 101 e 500</b>	<b>409.986,01</b>	<b>117.362,25</b>	
TARI - anni precedenti il 2016	70.000,00		
TARI - 2016		50.000,00	
Oneri Urbanizzazione a ruolo	83.458,35		
<b>totali</b>	<b>563.444,36</b>	<b>167.362,25</b>	

ACCANTONAMENTO COMPLESSIVO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DA RENDICONTO 2016	730.806,61
---	------------

### *Fondi spese e rischi futuri*

#### *Fondo indennità di fine mandato*

Euro 1.700,00 che vanno ad incrementare il fondo già accantonato nel risultato di amministrazione dell'anno 2015 per un totale di euro 2.290,26.

#### *Fondo potenziali passività*

Euro 673.558,84 fondo già accantonato nel risultato di amministrazione dell'anno 2015.

### Fondo contenziosi

L'Ente non ha contenziosi in essere per cui sia necessario accantonare fondi appositi.

### Fondo perdite società partecipate

Non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013, da dover risanare.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2014	2015	2016
0,81	0,41	0,09

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.574.000,03	2.594.556,55	747.062,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	979.443,18	635.219,98	81.538,07
Estinzioni anticipate (-)		1.212.273,64	0,00
Altre variazioni +/- (*)	-0,30	-0,25	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.594.556,55</b>	<b>747.062,68</b>	<b>665.524,61</b>

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	175.621,89	225.569,45	19.850,01
Quota capitale	979.443,18	1.847.493,92	81.538,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.155.065,07</b>	<b>2.073.063,37</b>	<b>101.388,08</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 70 del 7 aprile 2017 munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 euro 3.135,72;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 93.108,37.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	40.117,04	0,00	24.950,94	363.632,78	428.700,76
<i>di cui Tarsu/Tares/Tari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>19.722,94</i>	<i>144.217,98</i>	<i>163.940,92</i>
<i>di cui FSR o FS</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>40.117,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>193.259,88</i>	<i>233.376,92</i>
Titolo II	0,00	0,00	3.642,00	51.989,75	40.086,91	673.232,29	768.950,95
<i>di trasf. Stato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>144.245,61</i>	<i>144.245,61</i>
<i>di cui trasf. Regione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>210.908,47</i>	<i>210.908,47</i>
Titolo III	155.937,35	46.260,71	43.064,90	90.572,31	330.149,81	929.296,38	1.595.281,46
<i>di cui Tia</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui fitti attivi</i>	<i>108.263,52</i>	<i>31.642,79</i>	<i>29.827,82</i>	<i>38.247,13</i>	<i>152.882,32</i>	<i>195.228,26</i>	<i>556.091,84</i>
<i>di cui sanzioni C.d.S.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>tot. parte corrente</b>	<b>155.937,35</b>	<b>46.260,71</b>	<b>86.823,94</b>	<b>142.562,06</b>	<b>395.187,66</b>	<b>1.966.161,45</b>	<b>2.792.933,17</b>
Titolo IV	8.627.740,96	0,00	0,00	1.225,00	33.764,55	68.819,00	8.731.549,51
<i>di trasf. Stato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui trasf. Regione</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>tot. parte capitale</b>	<b>8.627.740,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.225,00</b>	<b>33.764,55</b>	<b>68.819,00</b>	<b>8.731.549,51</b>
Titolo IX	9.819,92	3.599,75	2.180,12	454,00	468,84	23.374,50	39.897,13
<b>Totale</b>	<b>8.793.498,23</b>	<b>49.860,46</b>	<b>89.004,06</b>	<b>144.241,06</b>	<b>429.421,05</b>	<b>2.058.354,95</b>	<b>11.564.379,81</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.800,01	290,40	9.261,74	64.316,00	372.390,38	3.400.975,36	3.850.033,89
Titolo II	8.569.578,41	0,00	0,00	277,50	144.536,69	1.281.044,85	9.995.437,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	500.028,58	2.687,26	8.949,64	6.979,09	1.656,97	74.365,67	594.667,21
<b>Totale</b>	<b>9.072.407,00</b>	<b>2.977,66</b>	<b>18.211,38</b>	<b>71.572,59</b>	<b>518.584,04</b>	<b>4.756.385,88</b>	<b>14.440.138,55</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012 e il Collegio dei Revisori ha proceduto alle apposite asseverazioni. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza con le note asseverate dai rispettivi organi di revisione delle seguenti società partecipate ed enti strumentali:

- Rete Sportelli per l'Ambiente scrl;
- CEM Ambiente S.p.A.
- C.I.E.D. S.r.l. (società in liquidazione)
- Global Power S.p.A.
- Azienda Speciale Farmacie Comunali Vimercatesi
- Azienda Speciale Consortile Offertasociale

Per la società Brianzacque S.r.l. il Collegio ha provveduto ad asseverare la situazione sulla base dei dati risultanti nella contabilità dell'Ente medesimo. Si rileva che dalla nota informativa trasmessa dalla società stessa non viene indicato il debito, in carico alla società stessa, per canone demaniale fognatura, così come invece rilevato dalla contabilità dell'Ente. Inoltre sul dato relativo alle bollette per l'acqua, preso atto della corrispondenza sul totale del fatturato, nella nota di asseverazione il Collegio ha rilevato la contestazione di una fattura per la quale l'Ente ha richiesto la revisione dei conteggi. Si invita l'Ente a verificare nei prossimi mesi la conciliazione dei dati.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>Servizio:</b>	Opeare affinché si formi una cultura attenta a tutti i problemi posti dall'elettronica e dall'informatica, determinante per lo sviluppo industriale e terziario avanzato. L'Associazione realizza corsi di informatica per i comuni associati.
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Associazione Pinamonte</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	13.465,92
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 13.465,92</b>



<b>Servizio:</b>	Contribuire alla crescita ed allo sviluppo delle politiche attive del lavoro
<b>Organismo partecipato:</b>	Associazione Centro lavoro vimercatese
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 23.344,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 23.344,00</b>

<b>Servizio:</b>	Gestione di farmacie, esercizio di servizi parasanitari non soggetti ad autorizzazione specifica
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Speciale Farmacie Comunali Vimercalesi
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 3.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 700,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 132,63
<b>Totale</b>	<b>€ 3.832,63</b>

<b>Servizio:</b>	Servizio idrico
<b>Organismo partecipato:</b>	Brianzacque S.r.l.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 40.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 103,70
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 40.103,70</b>

<b>Servizio:</b>	L'acquisto in comune, l'approvvigionamento, la distribuzione, la ripartizione di fonti energetiche, in conformità alla normativa nazionale e comunitaria, anche mediante la stipulazione di contratti di fornitura con qualsiasi produttore, distributore e grossista, sia in Italia che all'estero, per conto dei consorziati
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Consorzio Energia Veneto (C.E.V.)</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 1.709,07
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 11.131,92
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 12.840,99</b>

<b>Servizio:</b>	La gestione armonica del territorio in funzione della sua salvaguardia e conservazione ambientale.
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Consorzio Parco del Molgora</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 47.457,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 47.457,00</b>

<b>Servizio:</b>	Rafforzare e far evolvere le piccole, medie e grandi imprese della Provincia di Monza e della Brianza e delle zone limitrofe, facendo emergere le potenziali sinergie tra le imprese operanti nel territorio
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Fondazione Distretto Green &amp; High Tech Monza e Brianza</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 15.000,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 23.430,10
<b>Totale</b>	<b>€ 38.430,10</b>

<b>Servizio:</b>	Definizione e realizzazione concreta di azioni miranti a migliorare la gestione della domanda di energia mediante la promozione dell'efficienza energetica, favorire un migliore utilizzo delle risorse locali e rinnovabili ed a migliorare la protezione dell'ambiente esclusivamente a favore dei soci.
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Rete di sportelli per l'energia elettrica S.c.r.l. in liquidazione</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 2.208,00
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 2.208,00</b>

<b>Servizio:</b>	Esercizio di attività socio-assistenziali, socio sanitarie, integrate e -più in generale - la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale, in relazione alle attività di competenza istituzionale dei comuni associati.
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Offerta Sociale Azienda Speciale Consortile</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 1.245.639,34
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.245.639,34</b>

<b>Servizio:</b>	Servizio di polizia locale
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Unione dei Comuni dei Tre Parchi</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 852.349,74
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 25.926,61
<b>Totale</b>	<b>€ 878.276,35</b>

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 in data 22 novembre 2010.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Dal 17.12.2015 la società Infoenergia S.c.r.l. è stata posta in liquidazione.

### ***Piano di razionalizzazione organismi partecipati***

L'ente ha inviato nel mese di aprile 2016 la delibera di Giunta n. 68 del 30 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti relativa alla relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

Ai sensi dell'art. 9, comma 1 della legge 3/8/2009, n.102, il Collegio rileva che l'Ente già dispone di misure organizzative (procedure di spesa) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, per effetto di processi operativi previsti da un sistema di gestione della qualità UNI EN ISO 9001:2000.

L'indicatore dei pagamenti è stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad apposita verifica a tutto il 31/12/2016 dei conti della gestione degli Agenti Contabili che, in attuazione dell'articoli 226 e 233, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 del TUEL.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			2015	2016
A	Componenti positivi della gestione	(+)	22.176.841,61	21.254.830,32
B	Componenti negativi della gestione	(-)	21.223.589,63	21.255.241,97
	<b>Risultato della gestione</b>		953.251,98	-411,65
C	Proventi ed oneri finanziari			
	<i>proventi finanziari</i>	(+)	49.587,30	76.273,13
	<i>oneri finanziari</i>	(-)	224.837,60	19.850,01
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	<i>rivalutazioni</i>	(+)	0,00	0,00
	<i>svalutazioni</i>	(-)	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>		778.001,68	56.011,47
E	<i>proventi straordinari</i>	(+)	3.786.366,26	2.129.835,22
E	<i>oneri straordinari</i>	(-)	1.057.856,26	472.380,18
	<b>Risultato prima delle imposte</b>		3.506.511,68	1.713.466,51
	IRAP	(-)	287.177,87	284.641,19
	<b>Risultato d'esercizio</b>		3.219.333,81	1.428.825,32

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 76.210,20, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
AZ.SPECIALE FARMACIE	100	76.210,20	0

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
3.039.498,54	3.058.408,07	2.758.763,86

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	31/12/2015	31/12/2016
<b>Proventi straordinari</b>		
proventi da permessi di costruire	-	-
proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.763.028,08	143.515,06
plusvalenze patrimoniali	23.338,18	1.986.320,16
altri proventi straordinari	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.786.366,26</b>	<b>2.129.835,22</b>
<b>Oneri straordinari</b>		
trasferimenti in conto capitale	-	-
sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	716.130,26	179.261,77
minusvalenze patrimoniali	-	-
altri oneri straordinari	341.726,00	293.118,41
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.057.856,26</b>	<b>472.380,18</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale all'1/1/2016;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2016 risulta di euro 99.821.072,95, con un aumento di euro 1.963.787,19 rispetto a quello all'1/1/2016.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONIO PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	16.384,97	40.935,84
Immobilizzazioni materiali	84.834.709,28	84.327.890,03
Immobilizzazioni finanziarie	4.701.553,45	6.532.281,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>89.552.647,70</b>	<b>90.901.107,15</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.417.518,01	2.316.395,78
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.008.054,69	16.026.178,44
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.425.572,70</b>	<b>18.342.574,22</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>104.978.220,40</b>	<b>109.243.681,37</b>

<b>Passivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>97.857.285,76</b>	<b>99.821.072,95</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	675.258,84
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	5.009.699,38	6.463.591,76
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>2.111.235,26</b>	<b>2.283.757,82</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>104.978.220,40</b>	<b>109.243.681,37</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>12.517.598,77</b>	<b>16.368.444,93</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

- incremento valore beni materiali Euro 42.894,75
- dismissione di cespiti Euro 12.497,67

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto.

Le differenze di valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 1.830.727,83 sono state iscritte in apposita riserva del patrimonio netto.

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 730.806,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è sintetizzata nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>
fondo di dotazione	65.644.115,03	62.576.384,00
riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.703.131,27	3.533.859,10
riserve da permessi di costruire	30.510.039,46	32.282.004,53
risultato economico dell'esercizio	0,00	1.428.825,32
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>97.857.285,76</b>	<b>99.821.072,95</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	675.258,84
<b>totale</b>	<b>675.258,84</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nelle voci sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.283.757,82 riferiti a contributi ottenuti



da Amministrazioni Centrali e Locali.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 83.321,13 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

## 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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Vimercate, 20 aprile 2017

Dott. Franco Cremonesi



Dott.ssa Laura Fiorina Cavalotti



Dott. Bruno Lanzoni



Il presente documento è riservato ai componenti il Consiglio Comunale e al Sindaco. È vietata espressamente la divulgazione del contenuto del presente documento a terzi.

Il presente documento è riservato ai componenti il Consiglio Comunale e al Sindaco. È vietata espressamente la divulgazione del contenuto del presente documento a terzi.

## RELAZIONE DEL COMITATO AL BILANCIO

Il presente documento è riservato ai componenti il Consiglio Comunale e al Sindaco. È vietata espressamente la divulgazione del contenuto del presente documento a terzi.

## CONCLUSIONI

Il presente documento è riservato ai componenti il Consiglio Comunale e al Sindaco. È vietata espressamente la divulgazione del contenuto del presente documento a terzi.

Il presente documento è riservato ai componenti il Consiglio Comunale e al Sindaco. È vietata espressamente la divulgazione del contenuto del presente documento a terzi.