

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*

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 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

VERIFICA DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

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
- Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- Spese in conto capitale

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
- Tempestività dei pagamenti
- Parametri di deficiarietà strutturale

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Vimercate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vimercate, lì 8 aprile 2016

*Dott. Franco Cremonesi* f.to

*Dott.ssa Laura Fiorina Cavalotti* f.to

*Dott. Bruno Lanzoni* f.to

## INTRODUZIONE

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

ricevuta in data 07.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 07.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori (già anticipati informalmente nei giorni precedenti) 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 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;
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - 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](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011](#));
  - elenco dei crediti stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
  - indirizzi internet di pubblicazione ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 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 2015](#);
  - ◆ visto regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29.04.2009;

## **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17;

## **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 31/12/2015 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 16/07/2015, con delibera n. 35 (nella quale è stato approvato il bilancio di previsione 2015);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 78 del 07.04.2016 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.9049 reversali e n. 6673 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 2016, 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 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			11.792.768,39
Riscossioni	2.602.058,05	23.010.751,53	25.612.809,58
Pagamenti	3.424.434,76	20.973.088,52	24.397.523,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>13.008.054,69</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>13.008.054,69</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	13.008.054,69
di cui: a) quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2015	477.425,60
di cui: b) quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31.12.2015	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31.12.2015 - a)+b)</b>	<b>477.425,60</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 2013	9.808.477,58	0,00	0,00
Anno 2014	11.792.768,39	0,00	0,00
Anno 2015	13.008.054,69	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 99.920,33 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 1/1/2015, è stato calcolato per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 477.425,60 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 168.796,31, come risulta dai seguenti elementi:

		2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	(+)	27.595.445,27	24.607.174,68	24.623.209,96
Impegni di competenza	(-)	27.353.784,47	22.547.312,82	24.792.006,27
<b>disavanzo di competenza</b>		<b>241.660,80</b>	<b>2.059.861,86</b>	<b>-168.796,31</b>

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	23.010.751,53
Pagamenti	(-)	20.973.088,52
<i>Differenza</i>	[A]	2.037.663,01
Residui attivi	(+)	1.612.458,43
Residui passivi	(-)	3.818.917,75
<i>Differenza</i>	[B]	-2.206.459,32
<b>disavanzo di competenza</b>		<b>-168.796,31</b>

Il dato finale deve comunque tenere conto della differenza del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata e in spesa:

fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.242.499,22
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.483.520,11
<i>Differenza</i>		758.979,11

Alla gestione di competenza è stato applicato l'avanzo di Amministrazione per € 1.702.345,72.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2015</b>
Entrate titolo I	15.704.092,53	16.338.834,08	15.687.123,35
Entrate titolo II	4.979.761,56	1.682.234,80	1.579.746,05
Entrate titolo III	3.538.761,29	3.385.508,06	3.645.446,03
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>24.222.615,38</b>	<b>21.406.576,94</b>	<b>20.912.315,43</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	21.985.221,54	18.955.244,18	18.957.842,80
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	951.267,17	979.443,18	1.847.493,62
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.286.126,67</b>	<b>1.471.889,58</b>	<b>106.979,01</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			720.638,66
FPV di parte corrente finale (-)			543.305,76
<b>(E) FPV differenza</b>			<b>177.332,90</b>
<b>(F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	91.475,68	13.500,00	1.077.153,84
<b>(G) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
-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>	172.316,89	64.712,46	9.200,60
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	34.000,00	0,00	0,00
contributi Comunali	5.500,00	4.712,46	500,00
entrate vincolate Sistema Bibliotecario	132.816,89	60.000,00	8.700,60
<b>(I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.205.285,46</b>	<b>1.420.677,12</b>	<b>1.352.265,15</b>

  

	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2015</b>
Entrate titolo IV	1.563.918,76	1.108.545,74	1.332.696,09
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.563.918,76</b>	<b>1.108.545,74</b>	<b>1.332.696,09</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	2.608.384,63	520.573,46	1.608.471,41
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-1.044.465,87</b>	<b>587.972,28</b>	<b>-275.775,32</b>
FPV di parte capitale iniziale (+)			1.521.860,56
FPV di parte capitale finale (-)			940.214,35
<b>(P) FPV differenza</b>			<b>581.646,21</b>
<b>(Q) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	172.316,89	64.712,46	9.200,60
<b>(R) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	872.148,98	41.000,00	625.191,88
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>693.684,74</b>	<b>940.263,37</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	46.223,43	46.223,43
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari*	277.492,24	276.812,84
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	41.949,27	41.949,27
<b>Totale</b>	<b>376.164,94</b>	<b>375.485,54</b>

\*La differenza sull'impegnato è vincolata nell'avanzo di amministrazione 2015.

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
	<b>Accertamenti</b>
<b>Tipologia</b>	
Contributi rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	61.717,67
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	83.898,54
<b>Totale</b>	<b>145.616,21</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
	<b>Impegni</b>
<b>Tipologia</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzo aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	188.434,90
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
<b>Totale</b>	<b>188.434,90</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 9.340.613,41 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			11.792.768,39
RISCOSSIONI	2.602.058,05	23.010.751,53	25.612.809,58
PAGAMENTI	3.424.434,76	20.973.088,52	24.397.523,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>13.008.054,69</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
		<i>Differenza</i>	<b>13.008.054,69</b>
RESIDUI ATTIVI	9.322.237,00	1.612.458,43	10.934.695,43
RESIDUI PASSIVI	9.299.698,85	3.818.917,75	13.118.616,60
		<i>Differenza</i>	<b>-2.183.921,17</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			543.305,76
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			940.214,35
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>9.340.613,41</b>

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

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
<b>Risultato di amministrazione(al lordo del FPV)</b>	2.867.122,63	8.621.854,14	10.824.133,52
di cui:			
a) parte accantonata		1.246.795,10	1.255.594,51
b) parte vincolata	1.562.015,88	611.770,70	2.167.029,79
c) parte destinata agli investimenti	79.360,52	4.341.238,20	4.537.769,24
d) parte disponibile	1.225.746,23	2.422.050,14	2.863.739,98

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	558.259,05
b) Vincoli derivanti da trasferimenti	10.633,46
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	114.617,17
e) Altri vincoli - FPV	1.483.520,11
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.167.029,79</b>

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	567.761,79
accantonamento per contenzioso	0,00
accantonamento per fine mandato	14.300,88
altri fondi spese e rischi futuri	673.558,84
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.255.621,51</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

	Avanzo vincolato	Avanzo per spese c/capitale	Avanzo non vincolato	totale
spesa corrente	42.829,00		22.000,00	64.829,00
estinzione anticipata prestiti			1.012.324,84	1.012.324,84
spesa conto capitale		160.372,28		160.372,28
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>42.829,00</b>	<b>160.372,28</b>	<b>1.034.324,84</b>	<b>1.237.526,12</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	12.639.506,18	2.602.058,05	9.322.237,00	-715.211,13
Residui passivi	15.810.420,43	3.424.434,76	9.299.698,85	-3.086.286,82

### **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	+	24.623.209,96
Totale impegni di competenza	-	24.792.006,27
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-168.796,31</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	875,00
Minori residui attivi riaccertati	-	716.086,13
Minori residui passivi riaccertati	+	3.086.286,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.371.075,69</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-168.796,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.371.075,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO/UTILIZZATO		1.237.526,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.384.328,02
FPV SPESA		-1.483.520,11
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>		<b>9.340.613,41</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b><u>SALDO FINANZIARIO 2015</u></b>			
a	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	22.126.966,73	
b	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	20.492.945,63	
c	SALDO FINANZIARIO	1.634.021,10	a-b
d	SALDO OBIETTIVO 2015	691.226,00	
e	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter, comma 5, D.L. 16/2012)	0,00	
f	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter c. 6, D.L. 16/2016	0,00	
g	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (art. 4ter c. 6, D.L. 16/2016)	0,00	e-f
h	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	691.226,00	d+g
	<b>DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE</b>	<b>942.795,10</b>	<b>c-h</b>

L'ente ha provveduto in data 30.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#)

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
<b>Categoria I – Imposte</b>			
IMU	9.058.230,37	6.403.380,00	6.565.577,84
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	100.000,00	58.021,58	50.949,94
T.A.S.I.		2.908.868,04	2.980.098,07
Addizionale IRPEF	2.403.000,00	2.700.000,00	2.800.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	6.277,87	1.133,32	
Imposta sulla pubblicità	201.106,40	217.767,09	247.677,15
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	12.655,08	17.829,28	12.921,53
<b>Totale categoria I</b>	<b>11.781.269,72</b>	<b>12.306.999,31</b>	<b>12.657.224,53</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani			
TARES	2.434.999,23		
TARI		2.579.240,00	2.707.124,88
Tasse per liquid. accertamento anni pregressi	48.000,00	12.234,00	10.661,00
Altre tasse		936,54	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.482.999,23</b>	<b>2.592.410,54</b>	<b>2.717.785,88</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.901,00	26.850,84	31.400,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	201.285,93		
Fondo di solidarietà comunale	1.212.636,65	1.412.573,39	280.712,94
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.439.823,58</b>	<b>1.439.424,23</b>	<b>312.112,94</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>15.704.092,53</b>	<b>16.338.834,08</b>	<b>15.687.123,35</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	60.000,00	50.949,94	84,92	50.949,94	100,00
Recupero evasione Iciap	0,00	106,73	---	106,73	100,00
Recupero evasione Tarsu	10.000,00	10.661,00	106,61	10.661,00	100,00
<b>Totale</b>	<b>70.000,00</b>	<b>61.717,67</b>	<b>88,17</b>	<b>61.717,67</b>	<b>100,00</b>

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	75.570,63	
Residui riscossi nel 2015	60.390,88	79,91
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	15.179,75	20,09
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>15.179,75</b>	

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
786.047,10	262.282,04	908.607,39

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero per tutti e tre gli anni 2013/2014/2015.

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

	Importo	% su residui al 1/1/2015
Residui attivi al 1/1/2015	349.712,21	
Residui riscossi nel 2015	32.261,46	9,23
Residui eliminati	230.378,54	65,88
Residui (da residui) al 31/12/2015	87.072,21	24,90
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:

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.036.123,21	748.651,38	597.418,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	294.031,32	201.035,78	382.811,57
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	10.510,41	10.500,00	10.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	639.096,62	722.047,64	589.015,49
<b>Totale</b>	<b>4.979.761,56</b>	<b>1.682.234,80</b>	<b>1.579.746,05</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 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento. L'ammontare delle rendicontazioni effettuate è pari a € 202.520,06 per contributi erogati dalla Regione Lombardia, € 25.109,30 per contributi erogati dalla Provincia di Monza e della Brianza, € 20.000,00 per contributi erogati da Unioncamere Lombardia.

## Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.915.771,51	1.778.745,66	1.760.372,26
Proventi dei beni dell'ente	1.440.950,01	1.417.875,64	1.320.652,58
Interessi su anticipazioni e crediti	26.787,01	3.722,80	2.880,08
Utili netti delle aziende	4.119,25	23.666,00	46.707,22
Proventi diversi	151.133,51	161.497,96	514.833,89
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.538.761,29</b>	<b>3.385.508,06</b>	<b>3.645.446,03</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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	DIFFERENZA	% copertura realizzata	% copertura prevista
ASSISTENZA ANZIANI	335.554,23	119.000,96	216.553,27	35,46	30,60
CORSI EXTRASCOLASTICI	63.855,91	62.960,00	895,91	98,60	98,94
IMPIANTI SPORTIVI	227.944,07	58.500,00	169.444,07	25,66	26,24
MENSE	451.184,05	179.462,47	271.721,58	39,78	39,86
MUST - Museo del Territorio Vimercatese	394.385,31	96.652,61	297.732,70	24,51	21,09
LOCALI RIUNIONI	5.645,75	2.763,44	2.882,31	48,95	59,34
<b>TOTALE</b>	<b>1.478.569,32</b>	<b>519.339,48</b>	<b>959.229,84</b>	<b>35,12</b>	<b>33,09</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([art. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

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

	2013	2014	2015
accertamento	272.000,00	200.738,42	83.898,54
riscossione	272.000,00	193.564,87	83.466,04
<b>%riscossione</b>	<b>100,00</b>	<b>96,43</b>	<b>99,48</b>



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

	2013	2014	2015
Sanzioni CdS	272.000,00	200.738,42	83.898,54
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	272.000,00	193.564,87	83.466,04
destinazione a spesa corrente vincolata	102.000,00	100.369,21	41.949,27
% per spesa corrente	37,50	50,00	50,00
destinazione a spesa per investimenti	34.000,00	0,00	0,00
% per investimenti	12,50	0,00	0,00

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	7.173,55	
Residui riscossi nel 2015	7.173,55	100,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00
Residui della competenza	432,50	
<b>Residui totali</b>	<b>432,50</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 dei beni dell'ente***

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 93.227,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: il servizio di Polizia Municipale è stato conferito all'Unione dei Comuni dei tre Parchi, i correlati proventi da gestione dei parcheggi pubblici e gratta e sosta vengono gestiti dalla suddetta Unione.

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

	importo	% su residui al 1/1/2014
Residui attivi al 1/1/2015	480.844,79	
Residui riscossi nel 2015	238.673,23	49,64
Residui eliminati	320,45	0,07
Residui (da residui) al 31/12/2014	241.851,11	50,30
Residui della competenza	201.687,54	
<b>Residui totali</b>	<b>443.538,65</b>	

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	5.999.205,19	5.645.941,96	4.850.969,68
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	276.542,28	244.221,00	261.350,66
03 - Prestazioni di servizi	9.807.422,80	9.708.075,11	9.553.884,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	4.969.992,16	2.593.849,40	3.397.395,73
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	232.924,96	175.621,89	224.837,60
07 - Imposte e tasse	581.232,96	443.920,11	480.969,26
8 - Oneri straordinari della gestione straordinaria	117.901,19	143.614,71	188.434,90
<b>Totale spese correnti</b>	<b>21.985.221,54</b>	<b>18.955.244,18</b>	<b>18.957.842,80</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;  
Nel corso dell'anno 2015 non sono state effettuate assunzioni.
- 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	totale spesa	limite del 50%
TEMPO DETERMINATO E COCOCO	€ 124.410,77	€ <b>62.205,39</b>
CONTRATTI FORMAZIONE LAVORO	€ 167.074,26	€ <b>83.537,13</b>

LIMITE LAVORO FLESSIBILE		€ <b>145.742,52</b>
--------------------------	--	---------------------

SPESA PER lavoro flessibile	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
TEMPO DETERMINATO E COCOCO	€ 49.470,00	€ 45.022,00	€ 48.759,58	€ 46.892,91	€ 46.895,99
CONTRATTI FORMAZIONE LAVORO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);

	media triennio 2011-2013	assestato 2015
spese personale (A)	contabilità finanziaria	contabilità armonizzata
intervento 1 (compresi riaccertamenti da FPV anno prec.)	€ 6.197.428,32	€ 4.850.969,68
Fondo Pluriennale vincolato INT. 1 (FPV stanz. Nell'anno in considerazione)	€ -	€ -
quota parte delle spese per il personale trasferito alla Unione dei Comuni dei Tre Parchi (dato relativo al 2015) INT. 1 + MENSA + IRAP	€ -	€ 748.361,00
int. 7 - IRAP (compresi riaccertamenti da FPV anno prec.)	€ 372.623,77	€ 287.177,87
Fondo Pluriennale vincolato IRAP (FPV stanz. Nell'anno in considerazione)	€ -	€ -
buoni pasto = mensa dipendenti (int. 3 - cap. 2040)	€ 59.119,44	€ 45.787,90
<b>totale (A)</b>	<b>€ 6.629.171,53</b>	<b>€ 5.932.296,45</b>
componenti da escludere (B) ai sensi dell'art. 1, c. 557 della L.296/2006		
<b>totale (B)</b>	<b>€ 1.536.748,14</b>	<b>€ 1.489.475,65</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>€ 4.442.820,80</b>

- 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, assunto nel 2012 fino alla scadenza del mandato del sindaco (2016) 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](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

	2010	2015
<b>FONDO - PARTE STABILE</b>	€ 691.719	€ 699.924
FONDO PARTE VARIABILE (escluso MERLONI e CENSIMENTO ed economie anno prec.)	€ 51.930	€ 58.074
RIDUZIONE PER PIANO RECUPERO ART. 40 COMMA 3 QUINQUES dlgs 165/2001		-€ 87.559
riduzione personale trasferito a Unione dei Comuni dei tre parchi		-€ 95.748
<b>LIMITE FONDO 2010</b>	€ 743.649	€ 574.690
riduzione al fondo 2010		
riduzione personale		
RIDUZIONE QUOTA ANNO PRECEDENTE		-€ 104.678
<b>FONDO TOTALE (escluso MERLONI e CENSIMENTO ed economie anno prec.)</b>	€ 743.649	€ 470.012
<b>MERLONI ECONOMIE ANNO PRECED CENSIM.</b>	€ 11.372	€ 23.737

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

	media triennio 2011-2013	assestato 2015
spese personale (A)	contabilità finanziaria	contabilità armonizzata
intervento 1 (compresi riaccertamenti da FPV anno prec.)	€ 6.197.428,32	€ 4.850.969,68
Fondo Pluriennale vincolato INT. 1 (FPV stanz. Nell'anno in considerazione)	€ -	€ -
quota parte delle spese per il personale trasferito alla Unione dei Comuni dei Tre Parchi (dato relativo al 2015) INT. 1 + MENSA + IRAP	€ -	€ 748.361,00
int. 7 - IRAP (compresi riaccertamenti da FPV anno prec.)	€ 372.623,77	€ 287.177,87
Fondo Pluriennale vincolato IRAP (FPV stanz. Nell'anno in considerazione)	€ -	€ -
buoni pasto = mensa dipendenti (int. 3 - cap. 2040)	€ 59.119,44	€ 45.787,90
<b>totale (A)</b>	<b>€ 6.629.171,53</b>	<b>€ 5.932.296,45</b>
componenti da escludere (B) ai sensi dell'art. 1, c. 557 della L.296/2006		
<b>totale (B)</b>	<b>€ 1.536.748,14</b>	<b>€ 1.489.475,65</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>€ 4.442.820,80</b>

	media triennio 2011-2013	assestato 2015
Incidenza delle spese di personale (A) sulle spese correnti	32,98%	31,29%
Incidenza delle spese di personale considerate nel limite art. 1 comma 557 L. 296/2006 (A-B) sulle spese correnti	25,33%	23,44%

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo [Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015](#))*

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	€ 3.759.458,85
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)	€ 23.905,63
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	€ 1.036.799,86
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	€ 287.177,87
14) Oneri per il nucleo familiare	€ 30.805,34
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	€ 45.787,90
<b>totale</b>	<b>€ 5.932.296,45</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:</b>	<b>importo</b>
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	€ -
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	€ 1.320.003,15
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette (fino alla quota d'obbligo)	€ 167.773,29
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ -
8) 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	€ 1.699,21
11) diritto di rogito	€ -
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 dall'ISTAT (circoale Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	€ -
15) Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o 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 regionale)	€ -
<b>totale</b>	<b>€ 1.489.475,65</b>

Per quanto previsto dall'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione rinvia integralmente a quanto esposto dal precedente organo di revisione nei suoi

verbali e nella relazione al rendiconto 2014.

	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
dip.	n.	n.	n.
<b>totale dipendenti inclusi agenti PL unione</b>	<b>155</b>	<b>150</b>	<b>149</b>
<b>spesa personale (int. 1 + irap + mensa)</b>	€ 6.417.924,09	€ 6.110.569,29	€ 5.932.296,45
<b>spesa corrente</b>	€ 21.985.221,54	€ 18.955.244,18	€ 18.957.842,80
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,19%</b>	<b>32,24%</b>	<b>31,29%</b>
<b>costo medio per dipendente (compresi agenti PL trasferiti a Unione)</b>	<b>41.406</b>	<b>40.737</b>	<b>39.814</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	2013	2014	2015
FONDO - PARTE STABILE	€ 693.033	€ 694.557	€ 699.924
FONDO PARTE VARIABILE (escluso MERLONI e CENSIMENTO ed economie anno prec.)	€ 55.074	€ 50.074	€ 58.074
RIDUZIONE PER PIANO RECUPERO ART. 40 COMMA 3 QUINQUES dlgs 165/2001	-€ 93.516	-€ 94.980	-€ 87.559
riduzione personale trasferito a Unione dei Comuni dei tre parchi		-€ 7.979	-€ 95.748
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>€ 654.590</b>	<b>€ 641.671</b>	<b>€ 574.690</b>
riduzione personale	-€ 74.848	-€ 104.678	
RIDUZIONE QUOTA ANNO PRECEDENTE			-€ 104.678
<b>FONDO TOTALE (escluso MERLONI e CENSIMENTO ed economie anno prec.)</b>	<b>€ 579.742</b>	<b>€ 536.993</b>	<b>€ 470.012</b>
<b>RISORSE ESCLUSE DAL LIMITE (MERLONI ECONOMIE ANNO PRECED. CENSIM.)</b>	<b>€ 31.783</b>	<b>€ 31.462</b>	<b>€ 23.737</b>
<b>PERCENTUALE FONDO SU SPESE INT. 1</b>	<b>9,7%</b>	<b>9,5%</b>	<b>9,7%</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 che le risorse variabili 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.



L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispetto i limiti indicati sono le seguenti:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>spesa di riferimento</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (anno 2009)	254.412,00	88,00%	30.529,44	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (anno 2009)	2.073,00	80,00%	414,60	0,00	0,00
Sponsorizzazioni (2009)	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni (anno 2009)	6.921,00	50,00%	3.460,50	1.416,04	0,00
Formazione (anno 2009)	38.461,00	50,00%	19.230,50	5.576,75	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture (anno 2011)	24.670,00	70,00%	7.401,00	19.896,00	-12.495,00
Mobili e arredi (media 2010/2011)	76.725,98	80,00%	15.345,20	11.938,80	0,00

#### *Spese per incarichi di collaborazione autonoma*

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### *Spese di rappresentanza*

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### *Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))*

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.

#### *Limitazione incarichi in materia informatica*

Nel corso del 2015 non sono stati conferiti incarichi per consulenza informatica.

#### *Limitazione acquisto mobili e arredi*

In merito alle ulteriori limitazioni previste dalla Legge 24/12/2012 n.228: per quanto concerne l'acquisto di mobili e arredi la spesa impegnata nell'anno 2015 rientra nei limiti disposti dalla normativa;

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 98.837,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (euro 2.594.556,55), determina un tasso medio del 3,81%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 20.912.315,43) l'incidenza degli interessi passivi è del 0,47%.

## 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

ACCANTONAMENTI A FCDE EFFETTUATI ALLA DATA DELL'1.1.2015 DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI COSTITUENDO VINCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014				ACCANTONAMENTI A FCDE ALLA DATA DEL 31.12.2015 DOPO LA CHIUSURA DEL RENDICONTO 2015	
criterio applicato: sono stati individuati i residui attivi ritenuti a rischio, di questi è stato accantonato l'intero importo; per quanto concerne la tassa sui rifiuti, all'importo dei residui sino al 2013 è stato aggiunto l'accantonamento stimato nel 2014				criterio applicato: per i residui ante 2015 è stato accantonato l'intero importo risultante al 31.12.2015; per la TARI, all'accantonamento del 2014, si aggiunge quello di 40.000 euro del 2015; per le altre voci che hanno un residuo 2015 viene accantonata una quota pari a quella del previsionale 2015.	
Capitolo	descrizione	anno	accantonamento	importi rimasti a residuo al 31.12.2015	nuovi accantonamenti da bilancio 2015 confluiti nel vincolo dell'avanzo
24740	TASSA SMALTIMENTO RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2012	26.022,71	5.066,20	
24780	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI - ARRETRATI	2012	6.912,86	-	
		2013	41.264,77	15.179,75	
24800	ADDIZIONALE EX ECA SU TSR	2012	7.419,42	701,56	
24810	TARES	2013	126.685,30	34.387,59	
27180	RIMBORSO SPESE LEGALI	2009	5.667,00	5.667,00	
		2010	3.120,00	3.120,00	
29500	FITTI REALI FABBRICATI USO ABITATIVO	2000-2013	183.239,69	178.297,27	18.585,00
		2014	46.578,30	41.990,55	
29800	ANTENNE CELLULARI CONCESSIONI	2013	1.080,00	1.080,00	
29620	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI	2011-2013	14.224,75	14.224,75	8.245,95
		2014	10.251,92	6.965,52	
29640	CASE AMMINISTRATE RIMBORSO ANTICIPI MOROSITA'	2000-2013	57.477,95	54.051,54	
		2014	27.281,16	25.677,76	
29820	RISARCIMENTO DANNI BENI COMUNALI	2013	1.522,92	-	
29821	RISARCIMENTO DANNI EDIFICI SCOLASTICI	2014	2.250,63	-	
29822	RISARCIMENTO DANNI STRUTTURE VARIE	2013	1.036,00	1.036,00	
			<b>562.035,38</b>	<b>387.445,49</b>	<b>26.830,95</b>
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARI</b>		2014	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
<b>ONERI DI URBANIZZAZIONE A RUOLO</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83.458,35</b>
<b>ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>			<b>TOTALE 592.035,38</b>	<b>417.445,49</b>	<b>150.289,30</b>
<b>ACCANTONAMENTO COMPLESSIVO A FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DA RENDICONTO 2015</b>					<b>567.734,79</b>

### ***Fondi spese e rischi futuri***

#### *Fondo indennità di fine mandato*

Euro 3.100,00 che vanno ad incrementare il fondo già accantonato nel risultato di amministrazione dell'anno 2014 per un totale di euro 14.300,88;

#### *Fondo potenziali passività*

Euro 30.000,00 che vanno ad incrementare il fondo già accantonato nel risultato di amministrazione dell'anno 2014 per un totale di euro 673.558,84;

#### *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:

2013	2014	2015
1,16	0,81	0,41

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.525.267,41	3.574.000,03	2.594.556,55
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	951.267,17	979.443,18	635.219,98
Estinzioni anticipate (-)			1.212.273,64
Altre variazioni +/- (*)	- 0,21	- 0,30	- 0,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.574.000,03</b>	<b>2.594.556,55</b>	<b>747.062,68</b>

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	232.924,96	175.621,89	98.837,60
Quota capitale	951.267,17	979.443,18	635.219,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.184.192,13</b>	<b>1.155.065,07</b>	<b>734.057,58</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](#).

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 83 del 30.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto di Giunta Comunale n. 78 del 7.4.2016 munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 381.455,40;

- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 510.031,87.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	32.662,99	0,00	5.767,76	89.684,38	52.518,30	81.004,60	261.638,03
di cui Tarsu/Tares/Tari	0,00	0,00	5.767,76	49.567,34	52.518,30	0,00	107.853,40
di cui FSR o FS	0,00	0,00	0,00	40.117,04	0,00	0,00	40.117,04
Titolo II	0,00	0,00	8.303,00	9.984,00	122.832,42	381.864,58	522.984,00
di trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.742,83	86.742,83
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.200,00	23.200,00
Titolo III	111.268,23	55.066,93	47.833,25	48.849,90	124.884,08	1.090.659,11	1.478.561,50
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fitti attivi	80.654,68	36.117,63	32.634,81	32.940,08	59.503,91	289.486,97	531.338,08
di cui sanzioni C.d.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>tot. parte corrente</b>	<b>143.931,22</b>	<b>55.066,93</b>	<b>61.904,01</b>	<b>148.518,28</b>	<b>300.234,80</b>	<b>1.553.528,29</b>	<b>2.263.183,53</b>
Titolo IV	8.549.218,65	45.859,32	0,00	225,00	1.225,00	35.189,55	8.631.717,52
di trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.795,55	32.795,55
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>tot. parte capitale</b>	<b>8.549.218,65</b>	<b>45.859,32</b>	<b>0,00</b>	<b>225,00</b>	<b>1.225,00</b>	<b>35.189,55</b>	<b>8.631.717,52</b>
Titolo VI	9.819,92	0,00	3.599,75	2.180,12	454,00	23.740,59	39.794,38
<b>Totale</b>	<b>8.702.969,79</b>	<b>100.926,25</b>	<b>65.503,76</b>	<b>150.923,40</b>	<b>301.913,80</b>	<b>1.612.458,43</b>	<b>10.934.695,43</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	8.580,45	3.726,80	290,40	12.369,91	122.371,76	3.167.916,16	3.315.255,48
Titolo II	8.597.998,91	4.846,07	16.649,99	545,69	3.619,11	533.539,42	9.157.199,19
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	500.161,77	8.193,74	4.302,78	9.062,38	6.979,09	117.462,17	646.161,93
<b>Totale</b>	<b>9.106.741,13</b>	<b>16.766,61</b>	<b>21.243,17</b>	<b>21.977,98</b>	<b>132.969,96</b>	<b>3.818.917,75</b>	<b>13.118.616,60</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 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012 e il Presidente del Collegio ha proceduto ad apposite asseverazioni allegate al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza con le note asseverate dai rispettivi organi di revisione delle seguenti società partecipate, anch'esse allegate al rendiconto:

C.E.M. Ambiente S.p.A.;

Rete Sportelli per l'Ambiente scarl;

Brianzacque S.r.l..

Per le seguenti società si rileva che non è pervenuta, se pur richiesta, l'asseverazione:

C.I.E.D. S.r.l. (società in liquidazione)

Global Power S.p.A.

Si richiede pertanto all'Ente di sollecitare questo adempimento.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, 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	13.408,72
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>€ 13.408,72</b>

<b>Servizio:</b>	Contribuire alla crescita ed allo sviluppo delle politiche attive del lavoro
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Associazione Centro lavoro vimercatese</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 23.255,00
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>€ 23.255,00</b>

<b>Servizio:</b>	Gestione di farmacie, esercizio di servizi parasanitari non soggetti ad autorizzazione specifica
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Azienda Speciale Farmacie Comunali Vimercalesi</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 3.127,55
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>€ 3.127,55</b>

<b>Servizio:</b>	Servizio idrico
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Brianzacque S.r.l.</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 40.211,55
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
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>€ 40.211,55</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	€ 1.546,49
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 19.124,48
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>€ 20.670,97</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	€ 47.842,00
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>€ 47.842,00</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	€ 20.837,60
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	
<b>Totale</b>	<b>€ 35.837,60</b>

<b>Servizio:</b>	Erogazione di energia elettrica
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>Global Power S.p.A.</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 1.136.761,99
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
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>€ 1.136.761,99</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	€ 6.446,50
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>€ 6.446,50</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	€ 1.028.769,73
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>€ 1.028.769,73</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	€ 827.370,00
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>€ 827.370,00</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. Non vi sono state successive variazioni.

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.

### **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](#)

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 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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 31/12/2014 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 del TUEL.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali. In particolare, le entrate correnti accertate e le spese correnti impegnate vengono tradotte rispettivamente in ricavi e costi, mentre le entrate e le spese in conto capitale, insieme ai pagamenti e alle riscossioni, vengono tradotti in variazioni patrimoniali che vanno ad aggiornare il conto del patrimonio dell'Ente.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'[articolo 229 del TUEL](#). In particolare, si dà atto che i ricavi e i costi vengono convenzionalmente rappresentati dagli accertamenti e dagli impegni, i quali a loro volta vengono imputati nel bilancio finanziario per esercizio di effettiva competenza e pertanto si verifica alla fonte l'attribuzione dei costi e dei ricavi agli esercizi ai quali effettivamente si riferiscono, senza necessità di dover rilevare operazioni di rettifica sottoforma di ratei e risconti, in quanto di importo non significativo. I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

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

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	69.902,75	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			- 69.902,75
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	60.754,39	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			- 60.754,39

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

<b><u>Integrazioni positive:</u></b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	23.338,18
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	875,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.175.893,63
- insussistenze del passivo	12.673,15
- sopravvenienze attive	2.573.586,30
<b>Totale</b>	<b>3.786.366,26</b>
<b><u>Integrazioni negative:</u></b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- trasferimenti in conto capitale	
- quota di ammortamento	3.058.408,07
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	716.086,13
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	
- svalutazione attività finanziarie	
- sopravvenienze passive	44,13
<b>Totale</b>	<b>3.774.538,33</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	25.430.081,54	22.896.129,18	22.176.841,61
B Costi della gestione	24.611.908,90	21.620.573,76	21.510.767,50
<b>Risultato della gestione</b>	<b>818.172,64</b>	<b>1.275.555,42</b>	<b>666.074,11</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	4.119,25	23.666,00	46.707,22
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>822.291,89</b>	<b>1.299.221,42</b>	<b>712.781,33</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-206.137,95	-171.899,09	-221.957,52
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.420.408,70	2.571.755,24	2.728.510,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.036.562,64</b>	<b>3.699.077,57</b>	<b>3.219.333,81</b>

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 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 490.823,81 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 636.498,52 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo [principio contabile n. 3](#), ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 46.707,22 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
AZ.SPECIALE FARMACIE	100	46.707,22	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile](#) n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate a norma di legge.

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

Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
3.043.954,32	3.039.498,54	3.058.408,07

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	23.338,18	23.338,18
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.188.566,78
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.175.893,63	
-per minori conferimenti		
-per correzione debito residuo mutui	0,25	
-quote del titolo I e titolo IV inventariate	12.672,90	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		2.574.461,30
di cui:		
- per maggiori crediti	875,00	
- bene acquisito a patrimonio	2.573.586,30	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.786.366,26</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		341.726,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	341.726,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		716.130,26
Di cui:		
- per minori crediti	716.086,13	
- per riduzione valore immobilizzazioni	44,13	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.057.856,26</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).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	61.050	6.442	-51.106	16.385
Immobilizzazioni materiali	75.104.501	1.388.347	-462.665	76.030.182
Immobilizzazioni finanziarie	4.701.553			4.701.553
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>79.867.104</b>	<b>1.394.789</b>	<b>-513.772</b>	<b>80.748.121</b>
Rimanenze				
Crediti	12.639.506	-1.704.811		10.934.695
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	11.792.768	1.215.286		13.008.055
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>24.432.275</b>	<b>-489.524</b>		<b>23.942.750</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>104.299.379</b>	<b>905.264</b>	<b>-513.772</b>	<b>104.690.871</b>
Conti d'ordine	22.950.916	-1.805.872	529.754	21.674.798
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>64.127.912</b>	<b>2.659.457</b>	<b>559.876</b>	<b>67.347.246</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>32.724.839</b>	<b>966.559</b>	<b>-1.070.123</b>	<b>32.621.275</b>
Debiti di finanziamento	2.594.557	-1.847.494		747.063
Debiti di funzionamento	3.904.392	-571.742	-3.525	3.329.125
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	947.679	-301.517		646.162
<b>Totale debiti</b>	<b>7.446.627</b>	<b>-2.720.753</b>	<b>-3.525</b>	<b>4.722.350</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>104.299.379</b>	<b>905.264</b>	<b>-513.772</b>	<b>104.690.871</b>
Conti d'ordine	22.950.916	-1.805.872	529.754	21.674.798

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. [230 del TUEL](#) e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Tali procedure sono realizzate da un fornitore esterno. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alla partecipazione sono state valutate col criterio del capitale sociale moltiplicato per la quota di possesso.

### **B. II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA

### **B. IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C. II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **C. V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## 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 allegati 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 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Vimercate, 8 aprile 2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

f.to dott. Franco Maria Cremonesi

---

f.to dott.ssa Laura Fiorina Cavalotti

---

f.to rag. Bruno Lanzoni

---