

Città di CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di MILANO

**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

RANCATI DOTT. COSTANTINO

PAGLIONE RAG. ENRICO

PORTA DOTT. ALBERTO

## INDICE

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	11
Gestione dei residui.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari.....	13
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	41
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	41
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	41
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	42
CONTO ECONOMICO .....	44
CONTO DEL PATRIMONIO .....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	50
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	50
CONCLUSIONI.....	50

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## *Città di Cinisello Balsamo*

Città Metropolitana di Milano

### Verbale n. 9 del 21 aprile 2016

Il giorno 21 aprile alle ore 14.30, tramite conference call, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Cinisello Balsamo nelle persone sigg. dott. Costantino Rancati - Presidente; dott. Alberto Porta e rag. Enrico Paglione – membri.

Unico punto all'ordine del giorno è la conclusione dell'analisi del Rendiconto 2015, con tutti i relativi allegati al fine di poter esprimere il parere n. 4/2016 di competenza.

L'organo di revisione nelle precedenti sedute, svolte presso l'Ente nei giorni 13 e 20 aprile, 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 giugno 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;
- e all'unanimità di voti

**presenta**

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 Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La conference call termina alle ore 15.00, dopo aver steso il presente verbale.

**Presidente**

**Membri**

**Costantino dott. Rancati**

**Enrico rag. Paglione**

**Alberto dott. Porta**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt.21 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Rancati Dott. Costantino, Paglione Rag. Enrico, Porta Dott. Alberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 dell'01.02.2016;

- ◆ ricevuta in data 14 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 14 aprile 2016, 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 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazione sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 143 del 30.10.97;

#### **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, effettuato dal precedente collegio, 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 dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 25 al n. 38;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
<b>COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE</b>
PROTOCOLLO N. 0029903/2016 del 21/04/2016
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI

# CONTO DEL BILANCIO

## Verifiche preliminari

L'organo di revisione, insediato nel corso del mese di febbraio ha potuto verificare 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 non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto ha approvato il bilancio di previsione 2015 nel mese di luglio con atto di C.C. nr. 40 del 21/07/2015;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atti della G.C. n. 50 del 31.03.2016 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.7.151 reversali e n.5.432 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto 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 Intesa San Paolo filiale di Cinisello Balsamo, reso entro il

6 febbraio, a causa di ritardo nella regolarizzazione interna del Tesoriere.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			32.756.294,96
Riscossioni	15.992.816,06	56.772.663,13	72.765.479,19
Pagamenti	11.508.816,86	62.873.407,24	74.382.224,10
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>31.139.550,05</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>31.139.550,05</b>
di cui per cassa vincolata			2.063.068,66

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	31.139.550,05
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	2.063.068,66
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>2.063.068,66</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:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>		46.492.104,47	39.819.812,26	32.756.294,96
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

### Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 2.063.068,66.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.399.723,88, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		81.518.750,02	72.734.398,92	79.797.949,78
Impegni di competenza		79.783.867,26	70.891.062,21	77.398.225,90
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>1.734.882,76</b>	<b>1.843.336,71</b>	<b>2.399.723,88</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	56.772.663,13
Pagamenti	(-)	62.873.407,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-6.100.744,11
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	18.284.204,21
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	15.568.887,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.715.316,39
Residui attivi	(+)	23.025.286,55
Residui passivi	(-)	14.524.818,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	8.500.467,89
<b>Saldo avanzo di competenza (A-C)</b>		<b>2.399.723,78</b>

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>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	48.918.361,55	43.012.739,95	44.300.198,70
Entrate titolo II	6.658.794,35	1.969.653,55	2.084.796,50
Entrate titolo III	17.106.760,71	16.502.501,96	18.409.979,03
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>72.683.916,61</b>	<b>61.484.895,46</b>	<b>64.794.974,23</b>
Spese titolo I (B)	67.569.240,72	57.972.031,87	63.151.566,23
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.163.633,85	1.190.828,38	1.219.607,87
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>3.951.042,04</b>	<b>2.322.035,21</b>	<b>423.800,13</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>5.002.697,77</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>3.044.299,21</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.958.398,56</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	<b>134.028,04</b>	<b>58.658,18</b>	<b>765.850,13</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>34.000,00</b>	<b>216.184,85</b>	<b>255.972,59</b>
Contributo per permessi di costruire	34.000,00	216.184,85	255.972,59
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>412.988,00</b>	<b>246.266,00</b>	<b>839.903,88</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	398.319,00	246.266,00	693.403,88
Altre entrate (polifera, project cimiteri, ect.)	14.669,00	0,00	146.500,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+F+G-H+I)</b>	<b>3.706.082,08</b>	<b>2.350.612,24</b>	<b>605.718,97</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	2.742.675,29	6.040.593,90	7.209.551,11
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.742.675,29</b>	<b>6.040.593,90</b>	<b>7.209.551,11</b>
Spese titolo II (N)	4.958.834,57	6.519.292,40	5.233.627,36
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-2.216.159,28</b>	<b>-478.698,50</b>	<b>1.975.923,75</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	34.000,00	216.184,85	255.972,59
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	412.988,00	246.266,00	839.903,88
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			756.917,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.327.874,43	2.236.247,92	2.732.064,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H-L+Q)</b>	<b>-509.296,85</b>	<b>1.787.630,57</b>	<b>5.291.919,04</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

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 A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	540.923,06	540.923,06
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	164.977,95	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	949.122,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.284.646,96	1.946.268,94
Per proventi parcheggi pubblici	223.414,70	223.414,70
Per contributi c/impianti		
Per imposta di soggiorno	130.000,00	56.000,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>5.293.084,67</b>	<b>2.766.606,70</b>

Si osserva che le spese non impegnate, per effetto del nuovo principio della competenza potenziata, sono confluite nell'avanzo di amministrazione.

Per quanto riguarda il vincolo relativo ai proventi sanzioni amministrative codice della strada una quota di euro 545.000,00 è confluita nel fondo crediti dubbia esigibilità.

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>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	254.713,40
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.259,19
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (recupero quote arretrate energia elettrica da ambulanti)	5.645,78
<b>Totale entrate</b>	<b>261.618,37</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (Oneri indebitamente riscossi)	259.713,37
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (contrinuto centro di accoglienza Brodolini; pagamento condono)	1.905,00
<b>Totale spese</b>	<b>261.618,37</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 31.013.354,88, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			32.756.294,96
RISCOSSIONI	15.992.816,06	56.772.663,13	72.765.479,19
PAGAMENTI	11.508.816,86	62.873.407,24	74.382.224,10
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>31.139.550,05</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>31.139.550,05</b>
RESIDUI ATTIVI	8.408.367,46	23.025.286,65	31.433.654,11
RESIDUI PASSIVI	1.466.142,80	14.524.818,66	15.990.961,46
<i>Differenza</i>			<b>15.442.692,65</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			3.044.299,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			12.524.588,61
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>31.013.354,88</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 1.266.643,35 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze, di cui l'Ente ha prudenzialmente accantonato in anticipo la somma di euro 1.000.000,00 al netto delle riscossioni registrate nei primi mesi dell'anno 2016.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.082.096,96	11.335.583,13	31.013.354,88
di cui:			
a) parte accantonata			10.522.729,36
b) Parte vincolata	7.216.549,29	10.478.603,89	15.959.233,42
c) Parte destinata			3.325.311,33
e) Parte disponibile (+/-) *	865.547,67	856.979,24	1.206.080,77

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.020.273,91
vincoli derivanti da trasferimenti	403.500,57
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.535.458,94
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>15.959.233,42</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.441.908,20
accantonamenti per contenzioso	2.066.539,94
accantonamenti per indennità fine mandato	10.779,65
fondo perdite società partecipate	3.501,57
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>10.522.729,36</b>

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	765.850,13				0,00	765.850,13
ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		2.732.064,00			0,00	2.732.064,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>765.850,13</b>	<b>2.732.064,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.497.914,13</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		25.868.521,24	15.992.816,06	8.408.367,46	- 1.467.337,72
Residui passivi		13.290.276,68	11.508.816,88	1.466.142,80	- 315.317,00

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		79.797.949,78
Totale impegni di competenza (-)		77.398.225,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.399.723,88</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		8.213.624,94
Minori residui passivi riaccertati (+)		41.060.560,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>32.846.935,69</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.399.723,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		32.846.935,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.497.914,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.837.669,00
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-15.568.887,82
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>31.013.354,88</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>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	75.037.000
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	75.146.000
3	SALDO FINANZIARIO	-109.000
4	SALDO OBIETTIVO 2015 (INCLUSO F.DO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA')	-7.137.000
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	283.000
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	283.000
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-7.137.000
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	7.028.000

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 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; successivamente, a seguito dell'importo definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata inoltrata una nuova certificazione in data 07/04/2016.

## 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:

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	11.668.472,66	7.513.667,98	7.600.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	650.000,40	1.170.477,35	750.000,00
T.A.S.I.			4.515.065,85
Addizionale I.R.P.E.F.	7.500.000,00	7.260.500,00	6.500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.467.909,84	1.364.500,00	1.073.000,00
Imposta di soggiorno			130.000,00
5 per mille			
Altre imposte	29.252,37	114,89	560,10
<b>Totale categoria I</b>	<b>21.315.635,27</b>	<b>17.309.260,22</b>	<b>20.568.625,95</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	642.826,80	579.108,54	403.084,20
TARI / TIA	11.970.000,00	12.131.595,00	12.033.805,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TA RES	11.781,19	12.044,81	4.637,22
Tassa concorsi	6.004,37	4.764,46	1.038,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>12.630.612,36</b>	<b>12.727.512,81</b>	<b>12.442.564,42</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	113.582,75	90.000,00	60.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00		
Fondo solidarietà comunale	14.661.066,04	12.781.103,77	11.146.746,12
Cedolare secca	197.465,13	104.863,15	82.262,21
<b>Totale categoria III</b>	<b>14.972.113,92</b>	<b>12.975.966,92</b>	<b>11.289.008,33</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>48.918.361,55</b>	<b>43.012.739,95</b>	<b>44.300.198,70</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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		1.000.000,00	750.000,00	75,00%	688.481,52	91,80%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		12.000,00	4.637,22	38,64%	4.637,22	100,00%
Recupero evasione altri tributi		151.200,00	146.514,83	96,90%	97.986,44	66,88%
<b>Totale</b>		<b>1.163.200,00</b>	<b>901.152,05</b>	<b>77,47%</b>	<b>791.105,18</b>	<b>87,79%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		973.981,68	100,00%
Residui riscossi nel 2015		119.842,19	12,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		53.481,85	5,49%
Residui (da residui) al 31/12/2015		800.657,64	82,20%
Residui della competenza		110.046,87	
Residui totali		910.704,51	

Il Collegio rileva la bassa percentuale di riscossione sui residui ed invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni possibili al fine di migliorare tale percentuale di riscossione.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.898.054,08	680.653,96	2.690.906,69

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	34.000,00	1,79%	0,00%
2014	216.184,85	31,76%	29,07%
2015	255.972,59	9,51%	75,06%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		2.558,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015		0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		2.558,00	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.200.419,32	669.579,50	760.101,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	149.174,12	560.025,83	596.560,06
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.309.200,91	740.048,22	728.135,10
<b>Totale</b>	<b>6.658.794,35</b>	<b>1.969.653,55</b>	<b>2.084.796,50</b>

E' stato verificato che l'Ente non 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 in quanto non presenti.

## Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	8.465.727,32	8.325.861,59	10.141.880,14
Proventi dei beni dell'ente	2.562.924,40	2.334.393,96	2.512.661,71
Interessi su anticip.ni e crediti	112.943,02	74.023,88	124.264,17
Utili netti delle aziende	166.713,50	10.000,00	148.000,00
Proventi diversi	5.798.452,47	5.758.222,53	5.483.173,01
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>17.106.760,71</b>	<b>16.502.501,96</b>	<b>18.409.979,03</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 riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
					23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	661.396,13	1.716.138,00	-1.054.741,87	38,54%	49,18%
Impianti sportivi	190.132,47	613.142,51	-423.010,04	31,01%	31,84%
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	2.266.265,41	3.509.993,89	-1.243.728,48	64,57%	69,71%
Musei e pinacoteche			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali	136.561,25	347.639,94	-211.078,69	39,28%	43,67%
Corsi extrascolastici	346.814,40	586.811,20	-239.996,80	59,10%	70,42%
Altri servizi	85.139,97	507.608,00	-422.468,03	16,77%	14,95%
<b>Totali</b>	<b>3.686.309,63</b>	<b>7.281.333,54</b>	<b>-3.595.023,91</b>	<b>50,63%</b>	

Il Collegio rileva che per l'Asilo nido, mentre la normativa prevede l'inserimento del solo 50% al fine del calcolo della percentuale di copertura, la spesa sostenuta è pari a Euro 3.432.275,99.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relativi ai proventi Mense scolastiche è stata le seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		163.119,74	100,00%
Residui riscossi nel 2015		1.407,02	0,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		161.712,72	99,14%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	2.218.944,25	2.629.316,56	4.354.436,44
riscossione	1.962.111,67	2.185.737,90	2.185.556,30
%riscossione	88,43	83,13	50,19

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	25	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS		2.218.944,25	2.629.316,56	4.354.436,44
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	1.090.000,00
entrata netta		2.218.944,25	2.629.316,56	3.264.436,44
destinazione a spesa corrente vincolata		711.152,40	1.423.065,51	2.571.032,76
Perc. X Spesa Corrente		32,05%	54,12%	78,76%
destinazione a spesa per investimenti		398.319,00	246.266,00	693.403,68
Perc. X Investimenti		17,95%	9,37%	21,24%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	443.578,66	100,00%
Residui riscossi nel 2015	342.831,42	77,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	100.747,24	22,71%
Residui della competenza	2.168.880,14	
Residui totali	2.269.627,38	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 pari a euro 2.512.661,71 sono aumentate di Euro 178.267,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: maggiori introiti su fabbricati usi vari e sulle concessioni uso beni.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.320.871,65	100,00%
Residui riscossi nel 2015	731.362,40	31,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	333.960,05	14,39%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.255.549,20	54,10%
Residui della competenza	568.389,56	
Residui totali	1.823.938,76	

Il Collegio rileva la bassa percentuale di riscossione sui residui ed invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni possibili al fine di migliorare tale percentuale di riscossione. Si rileva altresì l'alta percentuale di residui attivi eliminati. Tale situazione ha spinto l'Ente negli anni ad accantonare sempre negli anni risorse al fondo crediti dubbia esigibilità. Per l'anno 2015 l'accantonamento è stato di euro 1.268.488,22.

### Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
				28
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	19.186.377,97	18.788.009,90	18.608.823,65
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	570.457,54	341.535,12	489.915,08
03 -	Prestazioni di servizi	34.464.466,15	32.441.595,24	34.765.923,30
04 -	Utilizzo di beni di terzi	120.373,13	113.252,62	115.050,06
05 -	Trasferimenti	10.861.378,03	4.466.491,53	6.109.519,86
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	81.169,69	60.639,72	34.064,64
07 -	Imposte e tasse	1.545.172,17	1.608.385,82	2.125.298,63
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	739.846,04	152.121,92	902.971,01
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>67.569.240,72</b>	<b>57.972.031,87</b>	<b>63.151.566,23</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;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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.

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.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	19.578.603,54	18.611.277,12
spese incluse nell'int.03	534.672,96	467.013,20
irap	1.073.823,53	1.015.235,48
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>21.187.100,03</b>	<b>20.093.525,80</b>
spese escluse	1.338.440,53	1.040.369,88
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>19.848.659,50</b>	<b>19.053.155,92</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>58.318.526,57</b>	<b>63.151.566,23</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>34,03%</b>	<b>30,17%</b>

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	14.174.201,11
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o 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	29.562,20
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 TUEL	27.179,18
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	52.734,57
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.936.122,22
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	70.000,00
13	IRAP	1.015.235,48
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	573.532,16
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.500,00
17	Altre spese (specificare):	202.458,88
<b>Totale</b>		<b>20.093.525,80</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		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	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.500,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	834.923,36
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	19.971,50
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	52.975,02
10	Incentivi recupero ICI	120.000,00
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 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 (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e 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>1.040.369,88</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione non ha espresso alcun parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale trasmessogli dall'Ente.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	515	511	489
spesa per personale	21.276.778,53	20.296.351,47	20.063.963,60
spesa corrente	67.569.240,72	57.972.031,87	63.151.566,23
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>41.314,13</b>	<b>39.718,89</b>	<b>41.030,60</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>31,49%</b>	<b>35,01%</b>	<b>31,77%</b>

## Contrattazione integrativa

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.757.703,02	1.759.826,27	1.773.221,86
Risorse variabili	974.362,39	972.168,78	1.058.316,81
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-118.785,45	-179.437,23	-115.585,26
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>2.613.279,96</b>	<b>2.552.557,82</b>	<b>2.715.953,41</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	216.446,00	195.218,57	46.758,38
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,62%	13,59%	14,59%

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.

Il Collegio rileva che per l'esercizio 2015 l'attribuzione degli obiettivi è avvenuta nel mese di agosto e la costituzione del Fondo nel mese di dicembre, in un periodo ritenuto troppo avanzato rispetto a quanto previsto dalla normativa e necessario affinché i dipendenti abbiano la possibilità di conseguire completamente gli obiettivi loro assegnati.

L'organo di revisione richiede che tali obiettivi siano definiti preferibilmente prima dell'inizio dell'esercizio e comunque nei primi mesi dell'esercizio di riferimento 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 incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2014 pari a euro 226.814,93, corrispondente all'1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **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 per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi nell'anno 2015 risulta inferiore rispetto a quella del 2014, escludendo quella re imputata a seguito del riaccertamento straordinario.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	157.690,00	84,00%	25.230,40	2.115,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	138.481,31	80,00%	27.696,26	7.998,58	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	42.535,64	50,00%	21.267,82	14.927,65	0,00
Formazione	129.985,36	50,00%	64.992,68	2.315,12	0,00

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 2014:

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 7.998,58 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa 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 (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)**

L'Ente non ha affidato incarichi in materia informatica nell'anno 2015.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 34.064,64 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 1,11%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,05 %.

### **Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali 2015	Previsioni definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento	Scostamento in percentuale
			in cifre	in %
7.253.891,00	9.956.499,00	1.877.264,72	-5.376.626,28	-74,12%

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non impegnato spesa per acquisto immobili nel corso dell'esercizio.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

L'Ente non impegnato spesa per acquisto mobili e arredi nel corso dell'esercizio.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti con il decreto Legislativo 118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs 126/2014, ha comportato la costituzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, con conseguente vincolo di una quota ad esso corrispondente nell'avanzo di amministrazione determinato a fine esercizio.

Al 31/12/2015 risulta accantonato in avanzo quanto segue:

<b>ANNO 2015-RENDICONTO</b>	
<b>totale fondi crediti dubbia esigibilità così distinti</b>	<b>8.441.908,20</b>
capitolo fondo multe	1.090.000,00
capitolo fondo tari	692.071,00
capitolo fondo crediti vari	6.659.837,20

Nel capitolo fondo crediti vari sono state accantonate somme relative alle seguenti risorse:

- Imposta sulla pubblicità;
- Tari; per tale imposta rispetto alle risultanze è stata accantonata una somma inferiore in quanto il totale dei residui al 31/12/2015 non tiene conto di tutti i versamenti effettuati nei primi mesi dell'anno 2016;
- Proventi mense scolastiche;
- Proventi rette asilo nido;
- Fitti ad uso abitazione;
- Fitti per usi vari;
- Fitto terreno;
- Introiti e rimborsi diversi;
- Recupero spese patrimonio comunale;
- Recupero da diversi sui servizi erogati ed interventi in campo sociale;
- Proventi distribuzione gas;

Qui di seguito si specifica la composizione degli accantonamenti al fondo crediti.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO			
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'			
CODICE BILANCIO	CATEGORIA	% accantonamento al FONDO (100-%media riscossioni)	EFFETTIVO ACCANTONAMENTO
1010010	<i>Imposta sulla pubblicità</i>	100,00	832.190,81
1020056	<i>Tari</i>	42,58	2.175.390,65
3010470	<i>Proventi Mense Scolastiche</i>	53,82	876.207,34
3010490	<i>Proventi rette Asili Nido</i>	36,41	63.027,88
3020570	<i>Fitti ad uso abitazione</i>	76,42	270.957,09
3020571	<i>Fitti per usi vari</i>	71,60	968.944,36
3020590	<i>fitto terreno</i>	60,85	28.586,77
3050710	<i>introiti e rimborsi diversi</i>	86,49	102.228,01
3050711	<i>Recupero spese patrimonio comunale</i>	77,34	412.121,12
3050731	<i>Recupero da diversi sui servizi erogati ed interventi in campo sociale</i>	51,35	98.497,46
3050822	<i>proventi distribuzione gas</i>	32,49	1.523.756,73
3010410	<i>sanzioni codice strada</i>	5,79	1.090.000,00
<b>Totale</b>			<b>8.441.908,20</b>

Si precisa qui di seguito l'elenco dei metodi utilizzati per il calcolo della percentuale delle riscossioni e del loro complemento a 100, con la specifica delle risorse alle quali sono stati applicati:

- METODO A1 media aritmetica dei rapporti annui

- Fitti uso abitazione
- Fitti usi vari
- Introiti diversi
- Recupero spese patrimonio comunale
- 
- METODO A2 media fra totale incassato e totale accertato
  - mense scolastiche
  - asili nido
  - fitto terreno
  -
- METODO B media ponderata fra totale incassato e totale accertato
  - recupero da diversi su servizi erogati ed interventi in campo sociale
  - proventi distribuzione gas

Per quanto riguarda invece le sanzioni al codice della strada la percentuale di accantonamento risultante al 5,79% non è stata applicata in quanto prudenzialmente si è preferito optare per un maggior accantonamento corrispondente alla metà di quanto rimane da riscuotere senza considerare nel calcolo quanto dovrà essere versato per l'intero ammontare alla provincia.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 2.066.539,94, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente l'Ente ha effettuato i seguenti accantonamenti:

euro 2.150.619,66 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014;

euro 1.537.828,86 accantonati nel bilancio di previsione 2015 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo; nel corso del 2015 sono stati applicati euro 721.908,00 per definizione contenzioso tributario;

euro 528.711,08 accantonati per potenziali contenziosi relativi a lavori pubblici;

Come già rilevato nella relazione del precedente Collegio l'Ente ha appellato la sentenza del Tribunale di Monza, n. 1213/12 nei confronti di Caronte / CTP in liquidazione, a lui sfavorevole: si tratta di una vicenda estremamente complessa e dagli esiti incerti sia in punto di diritto che in punto di importo.

Anche nell'attuale attestazione del proprio credito, rilasciata dal CTP in liquidazione, ai sensi di legge, lo stesso evidenzia un credito nei confronti esclusivamente del Comune di Cinisello Balsamo di euro 87.079,33 e un credito indiviso nei confronti dei propri consociati (tra i quali anche il Comune di Cinisello Balsamo) di euro 7.488.398,00; il Comune di Cinisello Balsamo, invece, ha accantonato in un fondo rischi e contenziosi l'importo di euro 828.711,16.

Tenuto conto della percentuale di partecipazione del Comune al CTP, pari al 19,14% l'accantonamento secondo il Collegio dovrebbe essere prudenzialmente pari a euro 1.433.279,00, corrispondente alla sua quota di partecipazione al debito complessivo, maggiorato poi di euro 87.079,00 (maggiori crediti che CTP ritiene di avere esclusivamente nei confronti di Cinisello Balsamo), quindi per un totale di euro 1.520.358,00.

### **Fondo perdite società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 3.501,57 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2014 dei seguenti organismi,

applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 :

Organismo	perdita 31/12/2014	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio Sistema Bibliotecario	142.841,00	9,81	14.012,70	3.501,57
			0	
			0	

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 10.779,65 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0029903/2016 del 21/04/2016
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,11%	0,10%	0,05%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	5.430.999,10	4.267.365,25	3.076.536,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.163.633,85	1.190.828,38	1.219.607,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.267.365,25</b>	<b>3.076.536,87</b>	<b>4.296.144,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	75.967	75.191	75.078
Debito medio per abitante	56,17	40,92	57,22

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	81.169,69	60.639,72	34.064,64
Quota capitale	1.163.633,85	1.190.828,38	1.219.607,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.244.803,54</b>	<b>1.251.468,10</b>	<b>1.253.672,51</b>

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

L'ente non è ricorso nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### Contratti di leasing

L'ente non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria nell'anno 2015.

## 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. 104 del 25/05/2015 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 deliberazione G.C. n. 50 del 31/03/2016, successivamente modificata e integrato dalla D.G. n. 61 dell'08 aprile 2016, munite entrambe 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 1.467.337,72

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 315.317,00

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N. 0029903/2016 del 21/04/2016
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI

<b>Anzianità dei residui</b>							
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titoli</b>	<b>&lt;2011</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
correnti di natura tributaria				1.335.797,46	2.205.004,29	12.590.375,51	16.131.177,26
2 - Trasferimenti correnti	34.120,43	2.313,41	6.688,67	63.740,56	29.688,65	867.901,28	1.004.453,00
3 - Entrate extratributarie	1.332.008,89	604.566,66	319.317,89	1.185.131,16	962.348,02	7.587.238,40	11.990.611,02
4 - Entrate in conto capitale	-	-	53.627,43	273.835,79	-	1.979.771,46	2.307.234,68
5 - Entrate da riduzione di attività fin.	-						-
6 - Accensione Prestiti							-
7 - Anticipazioni da istituto							-
<b>Totale al netto delle Partite di giro</b>	<b>1.366.129,32</b>	<b>606.880,07</b>	<b>379.633,99</b>	<b>2.858.504,97</b>	<b>3.197.040,96</b>	<b>23.025.286,65</b>	<b>31.433.475,96</b>
9 - Entrate per conto terzi	-	-	-	178,15	-	-	178,15
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.366.129,32</b>	<b>606.880,07</b>	<b>379.633,99</b>	<b>2.858.683,12</b>	<b>3.197.040,96</b>	<b>23.025.286,65</b>	<b>31.433.654,11</b>
<b>PASSIVI</b>							
<b>Titoli</b>	<b>&lt;2011</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
1 - Spese correnti	337.665,56	60.096,29	59.808,30	43.531,21	86.073,00	10.787.271,07	11.374.445,43
2 - Spese in conto capitale	88.246,60	-	5.270,02	424.000,00	77.814,75	3.272.238,13	3.867.569,50
3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-
5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	-	-	-	-	-	-	-
7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	114.175,52	38.664,88	73.138,40	27.238,90	30.419,37	465.309,46	748.946,53
<b>Totale</b>	<b>540.087,68</b>	<b>98.761,17</b>	<b>138.216,72</b>	<b>494.770,11</b>	<b>194.307,12</b>	<b>14.524.818,66</b>	<b>15.990.961,46</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

In base all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, l'Ente ha allegato al rendiconto la nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, 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>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	SERVIZI BIBLIOTECARI CULTURA E SPORT
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	212.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	103.003,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	3.501,57
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	46.428,00
<b>Totale</b>	<b>364.932,57</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	GESTIONE ASILO NIDO RAGGIO DI SOLE
<b>Organismo partecipato:</b>	INSIEME PER IL SOCIALE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	835.247,20
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento 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>835.247,20</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	AZIENDA SPECIALE NIDO IN LIQUIDAZIONE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento 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>0,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	AFOL NORD MILANO
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	74.548,00
Per trasferimento 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>74.548,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	200.000,00
Per trasferimento 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>200.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA IN LIQUIDAZIONE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento 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>0,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	CIMEP IN LIQUIDAZIONE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento 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>0,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	42.145,00
Per trasferimento 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>42.145,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO PARCO NORD MILANO
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	277.928,00
Per trasferimento 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>277.928,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	NORD MILANO AMBIENTE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	10.296.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	7.999,99
<b>Totale</b>	<b>10.303.999,99</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	RISCOSSIONE RETTE MENSE SCOLASTICHE
<b>Organismo partecipato:</b>	AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	33.287,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento 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>33.287,50</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	CAP HOLDING
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento 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>0,00</b>

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva un andamento positivo nella gestione contabile delle società interamente partecipate dall'ente, come evidenziato nell'attuazione del piano di razionalizzazione delle società partecipate al 31 dicembre 2015, pubblicato nel sito internet di questo Comune.

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Data chiusura ultimo esercizio approvato</b>
<i>Azienda Speciali Nido in Liquidazione</i>	2013
<i>CIMEP in Liquidazione</i>	2013

**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); in attesa di verifica su CAP
- 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 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 presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la 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**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto 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 al comma 4 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 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**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, ad eccezione del Tesoriere, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			47
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	1.314.957,00	
- risconti passivi iniziali	+	3.573.871,46	
- risconti passivi finali	-	3.799.049,73	
- ratei attivi iniziali	-	0,00	
- ratei attivi finali	+	0,00	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-1.540.135,27</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per iva	-	1.272.481,59	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	3.288,40	
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-1.269.193,19</b>

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		48
<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		255.972,59
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		1.761.777,52
- plusvalenze		2.908.971,05
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		7.481.284,59
- sopravvenienze attive		4.425.549,21
<b>Totale</b>		<b>16.833.554,96</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		-2.793,46
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		6.919.769,29
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		11.141.748,61
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>18.058.724,44</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
			50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>
		<b>2015</b>	
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	72.877.392,92	61.991.046,97
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	71.914.043,50	63.827.843,43
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>963.349,42</b>	<b>-1.836.796,46</b>
			<b>-2.613.460,51</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-927.221,38	-501.734,68
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>36.128,04</b>	<b>-2.338.531,14</b>
			<b>-2.824.963,51</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	31.773,33	13.384,16
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	584.238,08	5.278.141,92
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>652.139,45</b>	<b>2.952.994,94</b>
			<b>36.321,25</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.

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 -211.503,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Azienda Nord Milano Ambiente	100	Euro 10.000,00	
Azienda Multiservizi Farmacie	100	Euro 138.000,00	
Azienda Speciale Consortile "Insieme per il sociale"	52,83		Euro 46.000,00
Fondazione Museo Fotografia Contemporanea	50		Euro 210.000,00
Consorzio Bibliotecario Nord Ovest	16,29		Euro 103.003,00

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 nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
7.079.753,61	7.124.381,05	6.919.769,29

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	2.908.971,05	2.908.971,05
<b>Insussistenze passivo:</b>		7.481.284,59
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	7.277.790,61	
- per minori conferimenti		
- per investimenti contabilizzati anno scorso	53.554,08	
- per sistemazione debiti tra le classi	149.939,90	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		4.425.549,21
di cui:		
- per maggiori crediti	399.890,23	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	128.250,00	
- per principale adeguamento immobilizzazioni materiali e finanziarie	3.897.408,98	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>14.815.804,85</b>
		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		902.971,01
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 straord. rilevati nel conto del bilancio	902.971,01	
<b>Insussistenze attivo</b>		11.141.748,61
Di cui:		
- per minori crediti	8.213.624,94	
- per riduzione valore immobilizzazioni	1.217.549,76	
- per (altro da specificare)	1.710.573,91	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>12.044.719,62</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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	196.381.846,99	3.410.751,03	-5.383.274,73	194.409.323,29
Immobilizzazioni finanziarie	29.729.692,71	-64.837,00	114.150,91	29.779.006,62
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>226.111.539,70</b>	<b>3.345.914,03</b>	<b>-5.269.123,82</b>	<b>224.188.329,91</b>
Rimanenze	33.482,74		-2.793,46	30.689,28
Crediti	32.148.743,92	7.090.239,59	-7.801.740,55	31.437.242,96
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	33.148.543,48	-1.616.744,91	-392.248,52	31.139.550,05
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>65.330.770,14</b>	<b>5.473.494,68</b>	<b>-8.196.782,53</b>	<b>62.607.482,29</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.288,40</b>		<b>-3.288,40</b>	<b>0,00</b>
				<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>291.445.598,24</b>	<b>8.819.408,71</b>	<b>-13.469.194,75</b>	<b>286.795.812,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>35.914.704,79</b>	<b>1.682.080,65</b>	<b>-33.752.131,84</b>	<b>3.844.653,60</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>176.062.022,62</b>	<b>4.660.487,96</b>	<b>-4.624.166,71</b>	<b>176.098.343,87</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>90.612.351,79</b>	<b>4.044.607,47</b>	<b>-1.761.777,52</b>	<b>92.895.181,74</b>
Debiti di finanziamento	3.076.536,87	-1.219.607,87		1.856.929,00
Debiti di funzionamento	17.688.627,37	970.974,29	-7.384.270,46	11.275.331,20
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	432.188,13	362.946,86	75.841,67	870.976,66
<b>Totale debiti</b>	<b>21.197.352,37</b>	<b>114.313,28</b>	<b>-7.308.428,79</b>	<b>14.003.236,86</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.573.871,46</b>		<b>225.178,27</b>	<b>3.799.049,73</b>
				<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>291.445.598,24</b>	<b>8.819.408,71</b>	<b>-13.469.194,75</b>	<b>286.795.812,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>35.914.704,79</b>	<b>1.682.080,65</b>	<b>-33.752.131,84</b>	<b>3.844.653,60</b>

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- conferimento di beni Euro 1.032.234,00
- acquisti gratuiti Euro 128.250,00
- opere a scomputo di contributi concessori Euro 750.774,07

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	3.410.751,03	0,00
Acquisizioni gratuite	879.024,07	0,00
Ammortamenti	0,00	6.919.769,29
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Beni interessati da alienazioni e terreni alienati	1.850.474,00	1.165.754,06
Beni non pagati e beni dismessi	22.915,90	51.795,70
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>6.163.165,00</b>	<b>8.137.319,05</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			56
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Nord Milano Ambiente Spa	3.107.141,00	3.107.141,00	0,00
Azienda Speciale AMF nido	-139.954,00	-139.954,00	0,00
Azienda Multiservizi Farmacia Spa	1.760.954,00	1.760.954,00	0,00
Azienda Consortile Insieme per il Sociale	43.174,26	43.174,26	0,00
Consorzio Acqua Potabile Holding Spa	23.547.485,90	23.547.485,90	0,00
Museo della Fotografia Contemporanea	57.118,11	57.118,11	0,00
Consorzio Trasporti Pubblici	-223.303,89	-223.303,89	0,00
Consorzio Bibliotecario Nord Ovest Milano	97.392,92	97.392,92	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>28.250.008,30</b>	<b>28.250.008,30</b>	<b>0,00</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### 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 credito verso l'Erario per iva.

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>10.835,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	1.307.889,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	1.314.957,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>3.767,00</b>

### 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 la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di partecipante nel prospetto di conciliazione.

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO
COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE
PROTOCOLLO N.0029903/2016 del 21/04/2016
Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: ENRICO PAGLIONE, ALBERTO PORTA, COSTANTINO RANCATI

## 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.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio invita l'Ente a:

- aggiornare il Regolamento di Contabilità alla luce delle considerevoli modifiche intervenute nel TUEL dal 1997 ad oggi, in particolare con il D.lgs 118 del 2011;
- comunicare al Tesoriere la determinazione della cassa vincolata alla data del 1° gennaio di ogni anno;
- attivarsi per incrementare la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale;
- porre in essere tutte le azioni possibili al fine di ridurre i mancati introiti sia nei servizi a domanda individuale (in particolare le mense scolastiche) che nei canoni di locazione;
- approvare tempestivamente gli obiettivi da assegnare ai dipendenti, al fine della corresponsione del salario accessorio, ed approvare nella prima parte dell'anno la costituzione del Fondo;
- in considerazione di quanto evidenziato a pag. 28 del parere in riferimento al contenzioso che vede l'Ente coinvolto con Caronte / CTP in liquidazione, a vincolare un'ulteriore parte dell'Avanzo d'Amministrazione libero pari ad euro 691.646,84 per far fronte all'eventuale importo complessivo del risarcimento richiesto.

## 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.

**Presidente**

**Membri**

**Costantino dott. Rancati**

**Enrico rag. Paglione**

**Alberto dott. Porta**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt.21 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio