

COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Parere 07 del 12.05.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Germano Tommasini

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui anni precedenti
Conciliazione risultati finanziari
Verifica congruità fondi
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica
Analisi delle principali poste
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Conto economico
Stato patrimoniale
Relazione della giunta sul rendiconto
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

Il sottoscritto Dott. Germano Tommasini

- ◆ ricevuta in data 21.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 18.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - 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);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati ;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 22.12.2016;

RILEVATO

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 9;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 07.07.2016, con delibera n. 29;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 50 del 28.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5773 reversali e n. 6599 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.576.616,87
Riscossioni	1.226.190,99	13.907.468,93	15.133.659,92
Pagamenti	1.902.843,65	12.088.923,23	13.991.766,88
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.718.509,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.718.509,91
di cui per cassa vincolata			0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.718.509,91
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (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	2013	2014	2015
Disponibilità	2.466.505,79	3.717.381,25	2.576.616,87
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.034.615,75, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	12.708.111,53	13.009.451,74	16.339.853,71
Impegni di competenza	meno	11.535.644,63	13.912.399,12	14.385.360,29
Saldo		1.172.466,90	-902.947,38	1.954.493,42
quota di FPV applicata al bilancio	più		541.151,65	1.739.379,67
Impegni confluiti nel FPV	meno		1.739.379,67	1.659.257,34
saldo gestione di competenza		1.172.466,90	-2.101.175,40	2.034.615,75

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	13.907.468,93
Pagamenti	(-)	12.088.923,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.818.545,70
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.739.379,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.659.257,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	80.122,33
Residui attivi	(+)	2.432.384,78
Residui passivi	(-)	2.296.437,06
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	135.947,72
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.034.615,75

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	2.034.615,75
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	953.000,00
quota di disavanzo ripianata	
saldo	2.987.615,75

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	148.331,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.017.336,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		209.851,87
C) Entrate Titolo 4.0200.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.589.651,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	178.706,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.853.031,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-455.721,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	238.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	1.011.904,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	794.182,40

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	715.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.591.047,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.968.256,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.011.904,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	2.558,86
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.585.857,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.480.550,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		2.193.433,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.558,86
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.558,86
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.987.615,75

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		794.182,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	238.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		556.182,40

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	148.331,72	178.706,60
FPV di parte capitale	1.591.047,95	1.480.550,74
	1.739.379,67	1.659.257,34

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata

2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	338.794,68	1.938.016,65
Per fondi comunitari ed internazionali	4.248,52	56.963,53
Per TARI	2.005.028,50	1.710.699,56
Per contributi in c/capitale dalla Regione	68.859,77	9.210,77
Per monetizzazione aree standard	2.334.800,00	
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	65.609,53	65.609,52
Per mutui	400.000,00	400.000,00
Totale	5.217.341,00	4.180.500,03

Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	259.898,76
Canoni concessori pluriennali	303.783,15
Sanzioni per violazioni al codice della strada	18.732,53
Contributo dello Stato per estinzione anticipata del Prestito Obbligazionario	209.851,87
Contributo dello Stato per indagini diagnostiche solai degli edifici scolastici	7.460,54
Rimborso spese di manutenzione futura porzione stradale Via Confalonieri delibera C.C. 45 del 26/11/2015	1.911,79
Totale entrate	801.638,64
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	20.151,38
Oneri straordinari della gestione corrente	29.278,96
Indennizzo estinzione anticipata Prestito Obbligazionario	209.851,87
Totale spese	259.282,21
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	542.356,43

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 4.873.213,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.576.616,87
RISCOSSIONI	1.226.190,99	13.907.468,93	15.133.659,92
PAGAMENTI	1.902.843,65	12.088.923,23	13.991.766,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.718.509,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.718.509,91
RESIDUI ATTIVI	3.607.931,34	2.432.384,78	6.040.316,12
RESIDUI PASSIVI	929.918,06	2.296.437,06	3.226.355,12
Differenza			2.813.961,00
<i>meno FPV per spese correnti</i>			178.706,60
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.480.550,74
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			4.873.213,57

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti derivanti da tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	4.723.480,71	2.746.758,39	4.873.213,57
di cui:			
a) parte accantonata		1.421.972,24	1.974.592,71
b) Parte vincolata	1.158.910,07	424.155,88	308.758,42
c) Parte destinata a investimenti	2.978.777,19	602.550,02	2.269.605,42
e) Parte disponibile (+/-) *	585.793,45	298.080,25	320.257,02

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				238.000,00	238.000,00
Spesa in c/capitale		715.000,00		0,00	715.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	715.000,00	0,00	238.000,00	953.000,00

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).

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.842.013,50	1.226.190,99	3.607.931,34	- 7.891,17
Residui passivi	2.932.492,31	1.902.843,65	929.918,06	- 99.730,60

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	2.034.615,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.034.615,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.891,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	99.730,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.839,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.034.615,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.839,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	953.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.793.758,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	4.873.213,57

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.949.050,35
fondo rischi per contenzioso	16.500,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	9.042,36
fondo rinnovi contrattuali	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.974.592,71

La quota pari ad € 11.500,00 relativa al Fondo per rinnovi contrattuali è stata inserita nella parte vincolata alla voce “vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili”.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	74.313,86
vincoli derivanti da trasferimenti	12.930,74
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	42.996,08
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	178.517,74
TOTALE PARTE VINCOLATA	308.758,42

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Nel calcolo dell'accantonamento effettivo, l'Ente ha comparato le varie percentuali risultanti in base alla tipologia di calcolo possibile e ha in genere utilizzato la percentuale di accantonamento più elevata, in un'ottica prudenziale e conservativa con l'eccezione dei crediti ICI/IMU per i quali è stato previsto l'accantonamento integrale.

Fondi spese e rischi futuri - Fondo contenziosi

E' stata ulteriormente accantonata la somma di euro 1.500,00, 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. Il totale risulta pertanto essere di euro 16.500,00 comprendendo Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 9.042,36 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	148.331,72
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.591.047,95
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.877.730,49
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	711.902,11
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	711.902,11
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.427.703,64
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.565.697,79
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.558,86
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	14.585.592,89
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.589.651,67
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	178.706,60
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	9.768.358,27
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.585.857,65
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.080.550,74
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.666.408,39
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	2.558,86
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		12.437.325,52
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		3.887.647,04
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-1.914.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		1.973.647,04

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 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. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
I.M.U.	2.103.225,30	2.133.223,92	2.418.587,50
I.M.U. recupero evasione	387,00	484.317,47	153.681,23
I.C.I. recupero evasione	78.393,03	73.606,32	36.292,08
T.A.S.I.	1.176.514,25	1.283.224,31	53.213,98
Addizionale I.R.P.E.F.	1.296.902,57	1.473.518,74	1.509.579,06
Imposta comunale sulla pubblicità	90.894,21	106.549,29	103.356,37
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	455,06	440,14	
TOSAP	127.029,06	113.549,37	103.714,97
TARI	1.733.725,75	1.828.531,51	1.838.407,74
Tassa Smaltimento rifiuti solidi urbani	9.499,33	58.060,15	13.506,09
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TASI	881,70	56.674,29	69.925,45
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	18.883,40	19.142,94	18.632,20
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.164.634,54	769.334,32	1.558.833,82
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	7.801.425,20	8.400.172,77	7.877.730,49

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono state accertate le somme come sotto evidenziato, e quindi interamente accantonate al FCDE.

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	189.973,31	67.859,08	35,72%	147.943,80	606.260,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	65.032,45	11.936,19	18,35%	53.497,74	104.312,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi	4.893,00	448,00	9,16%	0,00%	0,00
Totale	259.898,76	80.243,27	30,87%	201.441,54	710.573,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	545.043,37	100,00%
Residui riscossi nel 2016	43.823,54	8,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26,42	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	501.193,41	91,95%
Residui della competenza	179.655,49	
Residui totali	680.848,90	

L'elevato livello di residui non incassati discende dalla presenza di elevati crediti incagliati per procedure fallimentari. Tali crediti sono stati interamente coperti con accantonamento al FCDE.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	599.762,99	418.647,41	981.154,93
Riscossione	471.645,02	377.758,80	945.075,45

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	117.915,26	100,00%
Residui riscossi nel 2016	69.041,57	58,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-50,92	-0,04%
Residui (da residui) al 31/12/2016	48.924,61	41,49%
Residui della competenza	36.079,48	
Residui totali	85.004,09	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	298.160,13	136.268,32	329.082,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	247.810,64	236.195,67	224.916,17
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	4.082,75	1.380,54	4.248,52
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.000,00	42.144,25	116.678,51
Altri trasferimenti		976,00	36.976,00
Totale	567.053,52	416.964,78	711.902,11

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	1.488.936,37	1.614.902,81	1.018.798,21
Proventi dei beni dell'ente	525.996,03	536.163,37	1.060.550,57
Interessi su anticip.ni e crediti	9.257,76	7.743,11	3.490,89
Utili netti delle aziende	194.877,25		
Proventi diversi	147.717,75	170.452,95	344.863,97
Totale entrate extratributarie	2.366.785,16	2.329.262,24	2.427.703,64

Proventi dei servizi pubblici

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

RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	178.820,26	480.516,10	-301.695,84	37,21%	38,38%
Totali	178.820,26	480.516,10	-301.695,84	37,21%	38,38%

L'asilo nido risulta essere l'unico servizio a domanda individuale gestito direttamente dall'Ente. Gli altri servizi tipici sono gestiti in concessione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	119.646,66	194.290,30	37.729,04	186.069,06	110.400,92
riscossione	107.945,82	113.064,77		75.668,14	
%riscossione	90,22	58,19	37.729,04	40,67	110.400,92

* di cui accantonamento al FCDE

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	119.646,66	194.290,30	186.069,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	39.690,00	54.850,00
entrata netta	119.646,66	154.600,30	131.219,06
destinazione a spesa corrente vincolata	35.894,00	52.311,17	46.876,99
Perc. X Spesa Corrente	30,00%	33,84%	35,72%
destinazione a spesa per investimenti	23.929,33	24.988,92	18.732,53
Perc. X Investimenti	20,00%	16,16%	14,28%
Totale spesa vincolata	59.823,33	77.300,09	65.609,52
Percent. Spesa vincolata	50,00%	50,00%	50,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	81.225,53	100,00%
Residui riscossi nel 2016	47.111,89	58,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	34.113,64	42,00%
Residui della competenza	110.400,92	
Residui totali	144.514,56	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono state di Euro 1.058.286,57.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	148.554,27	100,00%
Residui riscossi nel 2016	40.642,11	27,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	500,00	0,34%
Residui (da residui) al 31/12/2016	107.412,16	72,30%
Residui della competenza	110.875,35	
Residui totali	218.287,51	

Pur comprendendo le difficoltà di incasso per la tipologia di entrata in relazione alle difficoltà economiche contingenti, si invita l'Ente a porre in essere azioni volte alla riduzione dei residui.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.987.577,92	2.849.553,14	-138.024,78
102	imposte e tasse a carico ente	178.001,11	171.785,65	-6.215,46
103	acquisto beni e servizi	5.108.002,65	5.229.864,95	121.862,30
104	trasferimenti correnti	353.016,61	482.728,03	129.711,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	620.878,38	379.596,58	-241.281,80
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.919,90	29.778,96	12.859,06
110	altre spese correnti	340.072,75	446.344,36	106.271,61
TOTALE		9.604.469,32	9.589.651,67	-14.817,65

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 222.476,04;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.322.214,02;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- 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 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	3.173.704,56	2.849.553,14
Spese macroaggregato 103	43.911,68	18.147,94
Irap macroaggregato 102	184.631,07	156.880,21
Altre spese:	9.200,30	301,00
Totale spese di personale (A)	3.411.447,61	3.024.882,29
(-) Componenti escluse (B)	89.233,62	41.417,01
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.322.213,99	2.983.465,28

L'importo di € 301,00 è relativo al premio produttività anno 2015 del personale in comando presso la Provincia di Monza e Brianza.

Non risulta che l'Ente abbia l'obbligo di riassumere dipendenti nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. / del 19/01/2016 – 22/03/2016 – 11/04/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto

dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

Spese per 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 2012.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.872,00	80,00%	374,40	374,40	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	39.931,55	80,00%	7.986,31	7.986,31	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	3.200,00	50,00%	1.600,00	449,00	0,00
Formazione	20.000,00	50,00%	10.000,00	8.672,46	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 2013.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 491,59 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 379.596,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,03%

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,45%.

Si evidenzia l'importante operazione di estinzione anticipata parziale del Prestito Obbligazionario Comunale (BOC) [1.249.904 Euro] che ha consentito all'Ente da una parte la riduzione dello stock dell'indebitamento e dall'altro la riduzione dell'incidenza della spesa degli interessi passivi e delle quote capitale per ammortamento prestiti sui Bilanci esercizi futuri.

L'indennizzo dovuto in tali casi, di Euro 209.851,87, è stato interamente coperto da contributo statale.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	4,15%	3,76%	3,54%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	11.922.113,63	11.186.384,97	9.419.471,23
Nuovi prestiti (+)			400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-735.728,66	-766.990,54	-603.127,29
Estinzioni anticipate (-)		-999.923,20	-1.249.904,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	11.186.384,97	9.419.471,23	7.966.439,94
Nr. Abitanti al 31/12	13.899	13.904	13.919
Debito medio per abitante	804,83	677,46	572,34

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			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	476.650,96	620.878,38	379.596,58
Quota capitale	735.728,66	1.766.913,74	1.853.031,29
Totale fine anno	1.212.379,62	2.387.792,12	2.232.627,87

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 50 del 28/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro -8.737,57
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro -99.730,60

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 sarebbe stato di euro -90.993,03.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	94.709,37	217.031,04	154.921,24	125.803,17	874.306,15	719.930,91	2.186.701,88
di cui Tarsu/tari	85.703,86	200.113,14	139.133,21	125.751,36	295.797,06	349.743,05	1.196.241,68
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	7.512,33	133.251,37	140.763,70
Titolo II	0,00	0,00	0,00	65.128,53	17.592,22	394.342,77	477.063,52
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.784,75	260.784,75
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	55.128,53	6.107,65	131.179,06	192.415,24
Titolo III	45.043,77	70.476,98	97.873,64	186.912,54	144.440,63	828.779,55	1.373.527,11
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	8.616,51	25.473,64	21.952,81	19.540,64	31.828,56	110.875,35	218.287,51
di cui sanzioni CdS					34.113,64	110.400,92	144.514,56
Tot. Parte corrente	139.753,14	287.508,02	252.794,88	377.844,24	1.036.339,00	1.943.053,23	4.037.292,51
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	43.401,25	5.523,36	58.765,49	107.690,10
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	1.382.876,06	0,00	0,00	0,00	39.966,73	485,34	1.423.328,13
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
Tot. Parte capitale	1.382.876,06	0,00	0,00	43.401,25	45.490,09	459.250,83	1.931.018,23
Titolo IX	5.322,08	0,00	13.558,01	7.604,48	15.440,09	30.080,72	72.005,38
Totale Attivi	1.527.951,28	287.508,02	266.352,89	428.849,97	1.097.269,18	2.432.384,78	6.040.316,12
PASSIVI							
Titolo I	17.893,19	136.549,54	5.104,00	48.887,95	150.473,60	1.661.888,64	2.020.796,92
Titolo II	0,00	3.628,46	0,00	30,00	47.739,27	367.993,01	419.390,74
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	485,34	485,34
Titolo IV	51.422,28	8.892,56	90.890,73	267.697,52	100.708,96	266.070,07	785.682,12
Totale Passivi	69.315,47	149.070,56	95.994,73	316.615,47	298.921,83	2.296.437,06	3.226.355,12

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel 2016. L'andamento storico è il seguente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.998,12	21.077,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	8.998,12	21.077,00	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate - Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Cem Ambiente Spa	250,00	250,00	0,00	135.127,00	135.127,00	0,00	
				6.723+iva	6.723+iva		fatt. da em./ric
Rete di sportelli per l'energia e l'ambiente scarl	0,00	0,00	0,00				
Brianzacque srl	24.705,00	20.264,23	4.440,77				IVA

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati non ci sono

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato ulteriori servizi rispetto a quanto già fatto negli anni precedenti.

L'unico servizio propriamente esternalizzato dall'Ente con affidamento dello stesso a società partecipate è quello inerente la raccolta e smaltimento dei rifiuti, gestito dalla CEM Ambiente Spa. Per tale esternalizzazione l'Ente ha sostenuto le seguenti spese

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Raccolta e smaltimento RSU
Organismo partecipato:	Cem Ambiente Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.296.546,66
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	
Totale	1.296.546,66

Non risultano società partecipate che non abbiano approvato il bilancio al 31.12.2015 e nemmeno società partecipate che necessitino di interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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 dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto. Il risultato conseguito è +0,75: ciò significa che la media ponderata dei tempi di pagamento evidenzia un ritardo di 0,75 giorni.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2015	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.137.680,68	10.801.140,94
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.598.956,44	12.735.192,75
Risultato della gestione		538.724,24	-1.934.051,81
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-613.135,27	-585.957,56
	<i>proventi finanziari</i>	7.743,11	3.490,89
	<i>oneri finanziari</i>	620.878,38	589.448,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa		-74.411,03	-2.520.009,37
	<i>proventi straordinari</i>	1.358.436,21	333.825,64
	<i>oneri straordinari</i>	217.516,17	90.616,17
E	<i>Risultato della gestione straordinaria</i>	1.140.920,04	243.209,47
Risultato prima delle imposte		1.066.509,01	-2.276.799,90
	<i>IRAP</i>	168.329,42	165.404,76
Risultato d'esercizio		898.179,59	-2.442.204,66

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva come il dato negativo economico risulti fortemente influenzato da ammortamenti (1.606.030,51 Euro) e maggiori accantonamenti al FCDE (548.610,50 Euro).

L'organo di revisione 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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
1.761.916,73	1.841.413,78	1.606.030,51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	99.730,60
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	109.836,53
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	4.913,07
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	119.345,44
5.2.9	Altri proventi straordinari		
		TOTALE	333.825,64
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	48.466,66
	5.1.1.03	Rimborsi	29.278,96
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	8.737,57
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
5.1.4	Minusvalenze		
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	4.132,98
		TOTALE	90.616,17

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
 b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 33.469.505,00 con un aumento di euro 11.962.939,95 rispetto a quello al 31/12/2015.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	53.312,53	-30.039,26	23.273,27
Immobilizzazioni materiali	41.989.798,48	518.530,75	42.508.329,23
Immobilizzazioni finanziarie	574.297,20	-378.784,95	195.512,25
Totale immobilizzazioni	42.617.408,21	109.706,54	42.727.114,75
Rimanenze			0,00
Crediti	3.418.029,87	-750.092,23	2.667.937,64
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.000.600,50	1.141.237,54	5.141.838,04
Totale attivo circolante	7.418.630,37	391.145,31	7.809.775,68
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	50.036.038,58	500.851,85	50.536.890,43
Passivo			
Patrimonio netto	33.469.505,00	869.617,29	34.339.122,29
Fondo rischi e oneri	21.532,38	15.509,98	37.042,36
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	11.810.335,78	-617.540,72	11.192.795,06
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.734.665,42	233.265,30	4.967.930,72
Totale del passivo	50.036.038,58	500.851,85	50.536.890,43
Conti d'ordine	0,00	1.659.257,34	1.659.257,34

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.949.050,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari (Euro 1.423.328,13 sempre gestiti dal tesoriere).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	21.485.032,67
riserve	15.296.294,28
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 2.442.204,66
totale patrimonio netto	34.339.122,29

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	16.500,00
fondo per indennità fine mandato Sindaco	9.042,36
fondo per rinnovi contrattuali	11.500,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	37.042,36

Debiti

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

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Villasanta, li 12.05.2017

L'Organo di Revisione

Dott. Germano Tommasini

