

# COMUNE DI MAGENTA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PASQUALE PIZZI

DOTT. PIETRO MORANDINI

DOTT.SSA LAURA RAIMONDI COMINESI

---

## 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 deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Considerazioni e proposte

Conclusioni

# Comune di Magenta

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 30/03/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Magenta li 30/03/2017

L'organo di revisione

Rag. Pasquale Pizzi

Dott. Pietro Morandini

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

The image shows three handwritten signatures in black ink. Each signature is followed by a thick black horizontal bar that redacts the name of the signatory. The signatures are written in a cursive style.

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 18/12/2015;

- ◆ ricevuta in data 24/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 23/03/2017, 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 con allegato 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 macroaggregati;
- 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 delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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 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 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);

- nota informativa che evidenzia 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) – vedi nota integrativa;
  - 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;
  - 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) – prot. n. 34 del 2/01/2017;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - non è stato predisposto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione in quanto non ricorre la fattispecie;
- ◆ 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. 33 del 28/04/2016 e s.m.i.;

#### **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. 1/2016 al n. 20/2016;
- ◆ 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 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;
- 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 05/07/2016, con delibera n. 44;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 23/03/2017 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. 10566 reversali e n. 7396 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CREDITO VALTELLINESE, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.267.610,12
Riscossioni	5.784.198,15	20.663.897,52	26.448.095,67
Pagamenti	4.575.510,65	21.958.243,04	26.533.753,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.181.952,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.181.952,10</b>
di cui per cassa vincolata			202.104,79

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.181.952,10
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	202.104,79
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>202.104,79</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 202.104,79 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	202.104,79
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>202.104,79</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	202.104,79
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>202.104,79</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>202.104,79</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	5.660.422,30	3.658.192,99	3.267.610,12
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 100.844,02, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	27.031.423,13	28.615.632,65	27.797.796,47
Impegni di competenza	meno	27.826.206,98	29.039.057,38	29.676.522,43
<b>Saldo</b>		<b>-794.783,85</b>	<b>-423.424,73</b>	<b>-1.878.725,96</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	3.359.304,47	1.861.864,01	2.320.064,69
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.861.864,01	2.320.064,69	340.494,71
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>702.656,61</b>	<b>-881.625,41</b>	<b>100.844,02</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	20.663.897,52
Pagamenti	(-)	21.958.243,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.294.345,52
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.320.064,69
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	340.494,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.979.569,98
Residui attivi	(+)	7.133.898,95
Residui passivi	(-)	7.718.279,39
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-584.380,44
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>100.844,02</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	100.844,02
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	246.405,32
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>347.249,34</b>

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

---

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.254.058,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.306.208,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	247.175,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.497.697,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>202.976,94</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	246.405,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	102.132,92
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+L+M</b>	<b>347.249,34</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.320.064,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	930.848,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	102.132,92
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.259.726,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	93.319,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>0,00</b>
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	(+)	0,00
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	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>347.249,34</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>347.249,3</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	246.405,3
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>100.844,0</b>

note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\* ) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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	0	247.175,36
FPV di parte capitale	2.320.064,69	93.319,35

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:

1. 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	200.000,00	1.711.085,91
Per fondi comunitari ed internazionali	8.261,97	8.261,97
Per imposta di scopo		
Per TARI	3.253.933,29	3.253.933,29
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	190.596,34	190.596,34
Per proventi parcheggi pubblici	130.670,47	134.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>3.783.462,07</b>	<b>5.297.877,51</b>

La differenza tra spese ed entrate relativamente alla voce funzioni delegate dalla regione è finanziata parzialmente dalle entrate correnti e parzialmente dagli utenti.

#### 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:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	716.771,87
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	190.596,34
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>907.368,21</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	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre - contributi e spese straordinarie	908.710,97
<b>Totale spese</b>	<b>908.710,97</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-1.342,76</b>

Si precisa che l'importo relativo al recupero evasione tributaria è indicato al netto dei costi relativi all'emissione degli accertamenti.

Di seguito la tabella di dettaglio relativa alle spese correnti straordinarie con classificate dal Servizio finanziario.

<b>Spese non ripetitive con carattere di eccezionalità</b>		
<b>Descrizione capitolo</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>CAPITOLO</b>
PROMOZIONE CITTA' DI MAGENTA E MARKETING TERRITORIALE	18.500,00	4444
INIZIATIVE DI ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZ. FIERE, MERCATI E COMMERCIO	5.334,46	6832
CONTRIBUTO ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI	22.000,00	4500
CONTRIBUTI PER GESTIONE CAMPI SPORTIVI COMUNALI	35.000,00	4580
CONTRIBUTI ALLA BANDE MUSICALI	13.500,00	4460
CONTRIBUTI ASSISTENZIALI DIVERSI	154.692,29	6328
SOSTENIMENTO INIZIATIVE COMMERCIO	4.500,00	6911
INIZIATIVE CULTURALI	12.014,73	4455/4456
ORGANIZZAZIONE SPETTACOLI JAZZ	12.802,91	4550
POLITICHE SOCIALI ATTIVE DEL LAVORO	5.000,00	4852
INTERVENTI A FAVORE DELLA GIOVENTU'	35.000,00	6400
INIZIATIVE PER LA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE E DEL TERRITORIO DALL'INQUINAMENTO - SERVIZI	25.643,40	5285
SPESE PER FESTE PUBBLICHE	7.699,60	605/4680
SPESE PER TRASPARENZA E PARTECIPAZIONE	20.000,00	1351
SPESE PER INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	16.434,53	1350
ACQ. PER CONVEGNI, CONGRESSI, MOSTRE, ECC.	1.750,00	4420
SPESE PALESTRE	3.874,94	4020
CONTRIBUTI A DISABILI	122.216,00	6540
INTERVENTI ASSISTENZIALI	16.631,23	6326
INIZIATIVE IN CAMPO ABITATIVO	12.546,00	6602
CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI DIVERSE	86.911,42	6520
INTERVENTI COESIONE SOCIALE	1.497,54	4854
INCARICHI PROFESSIONALI	14.503,36	2280
INCARICHI PROFESSIONALI	4.352,00	720
SPESE VARIE TEATRO LIRICO	1.959,76	4410
SPESE VARIE SERVIZI TEATRO LIRICO	22.851,91	4411
SPESE PER PROGRAMMAZIONE TEATRALE	39.967,93	4440
SPESE PER 4 GIUGNO	19.998,24	4681
CONTRIBUTI AD ISTITUZIONI SCOLASTICHE PARITARIE	166.728,72	3345/3350/ 3355/3360/ 6612/6613/ 6614
NOTE COMUNE	4.800,00	1284
<b>TO TALE SPESE</b>	<b>908.710,97</b>	

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.985.184,58, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.267.610,12
RISCOSSIONI	5.784.198,15	20.663.897,52	26.448.095,67
PAGAMENTI	4.575.510,65	21.958.243,04	26.533.753,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>3.181.952,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.181.952,10</b>
RESIDUI ATTIVI	3.360.627,24	7.133.898,95	10.494.526,19
RESIDUI PASSIVI	2.632.519,61	7.718.279,39	10.350.799,00
<i>Differenza</i>			<b>143.727,19</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			247.175,36
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			93.319,35
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>2.985.184,58</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.420.080,48	2.901.949,98	2.985.184,58
di cui:			
a) parte accantonata	351.836,48	738.135,37	1.057.550,95
b) Parte vincolata	268.650,61	626.495,69	385.175,02
c) Parte destinata a investimenti	2.798.102,37	1.516.308,21	1.519.020,85
e) Parte disponibile (+/-) *	1.491,02	21.010,71	23.437,76

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	246.405,32			0,00	246.405,32
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>246.405,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>246.405,32</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	9.349.165,20	5.784.198,15	3.360.627,24	- 204.339,81
Residui passivi	7.394.760,65	4.575.510,65	2.632.519,61	- 186.730,39

## 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	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	100.844,02
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>100.844,02</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	204.339,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	186.730,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-17.609,42</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.844,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.609,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	246.405,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.655.544,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>2.985.184,58</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.057.550,95
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.057.550,95</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	122.325,66
vincoli derivanti da trasferimenti	108.585,19
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	154.264,17
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>385.175,02</b>

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.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	738.135,37
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	319.415,58
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.057.550,95

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

#### **Fondo contenziosi**

Non sono presenti fondi per contenziosi. In data 01/07/2017 il Segretario Generale ha provveduto ad attestare che il Comune di Magenta non ha contenziosi giudiziali in essere di importo rilevante.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito il fondo 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	(+)	-
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.320,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	14.331,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	3.075,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	70,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	3.005,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	6.848,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	931,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	25.115,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	22.306,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	247,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
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)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	22.553,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.260,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	93,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	3.353,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		25.906,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		1.529,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>1.529,00</b>

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 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:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	4.948.850,63	4.579.902,58	5.437.744,07
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	282.198,00	815.224,00	788.405,63
T.A.S.I.	2.025.000,00	2.571.851,92	539.022,97
Addizionale I.R.P.E.F.	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	223.409,75	225.010,32	254.702,95
Imposta di soggiorno			
5 per mille	7.075,92	0,00	0,00
Altre imposte	7.504,85	1.845,86	10.459,23
TOSAP			
TARI	3.329.641,22	3.389.211,00	3.253.933,29
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	277.024,00	335.884,00	320.000,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.631,04	6.886,18	7.548,08
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	553.642,97		1.018.776,03
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>14.361.978,38</b>	<b>14.625.815,86</b>	<b>14.330.592,25</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 conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	788.405,63	760.319,63	96,44%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	320.000,00	67.602,19	21,13%	0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
<b>Totale</b>	<b>1.108.405,63</b>	<b>827.921,82</b>	<b>74,69%</b>	<b>74,69%</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.018.199,51	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.018.199,51	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	280.483,81	
Residui totali	280.483,81	

### 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	754.504,58	858.097,22	629.202,35
Riscossione	754.504,58	858.097,22	929.202,35

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	
2015	344.212,93	40,11%
2016	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	0,00	
Residui riscossi nel 2016	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	568.002,69	446.392,29	319.714,69
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.228.446,98	1.841.624,44	1.896.494,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	223.225,00	188.000,00	200.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	8.261,97
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	338.000,00	323.000,00	310.000,00
Altri trasferimenti	66.049,18	517.466,81	340.565,34
<b><i>Totale</i></b>	<b>3.423.723,85</b>	<b>3.316.483,54</b>	<b>3.075.036,64</b>

Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi	4.152.463,49	4.153.465,43	3.907.259,67
Proventi dalla gestione dei beni	1.407.997,06	1.296.493,81	1.362.113,70
Interessi attivi	6.308,36	4.199,00	3.400,75
Altre entrate da redditi di capitale	3.370,00	1.011,00	185.700,00
Altri proventi	1.032.701,99	1.468.908,76	1.389.955,56
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.602.840,90</b>	<b>6.924.078,00</b>	<b>6.848.429,68</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	329.422,87	464.527,94	-135.105,07	70,92%	
Trasporto alunni	12.000,00	66.117,64	-54.117,64	18,15%	
Fiere e mercati		5.334,46	-5.334,46	0,00%	
Scuola materna	25.000,00	25.639,32	-639,32	97,51%	
Pre-Post elementari	43.000,00	49.800,00	-6.800,00	86,35%	
Teatri, spettacoli e mostre	5.211,00	110.383,96	-105.172,96	4,72%	
Uso palestre	64.749,09	74.726,70	-9.977,61	86,65%	
Parchimetri	130.670,47	4.568,90	126.101,57	2860,00%	
Pasti a domicilio	86.074,93	99.993,80	-13.918,87	86,08%	
<b>Totali</b>	<b>696.128,36</b>	<b>901.092,72</b>	<b>-204.964,36</b>	<b>77,25%</b>	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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	446.675,53	558.029,92	188.786,77	465.067,67	83.875,00
riscossione	234.367,17	290.624,34		238.328,97	
%riscossione	52,47	52,08	188.786,77	51,25	83.875,00

\* di cui accantonamento al FCDE

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	446.675,53	558.029,92	465.067,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	78.656,49	45.732,50	83.875,00
entrata netta	368.019,04	512.297,42	381.192,67
destinazione a spesa corrente vincolata	202.692,70	256.148,71	191.199,61
Perc. X Spesa Corrente	55,08%	50,00%	50,16%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	491.546,82	100,00%
Residui riscossi nel 2016	35.059,74	7,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	99.081,62	20,16%
Residui (da residui) al 31/12/2016	357.405,46	72,71%
Residui della competenza	226.738,70	
Residui totali	584.144,16	

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 2016 sono aumentate di Euro 65.619,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: nel 2016 è stato istituito il canone per la gestione dei parcheggi

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>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	66.486,69	100,00%
Residui riscossi nel 2016	55.264,89	83,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	11.221,80	16,88%
Residui della competenza	30.210,25	
Residui totali	41.432,05	

## Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.081.919,24	5.283.425,61	201.506,37
102	imposte e tasse a carico ente	286.274,16	294.912,56	8.638,40
103	acquisto beni e servizi	13.839.001,60	13.627.922,55	-211.079,05
104	trasferimenti correnti	2.217.405,80	2.020.223,82	-197.181,98
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	331.204,96	264.317,96	-66.887,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive	20.000,00	31.399,99	11.399,99
110	altre spese correnti	814.781,73	784.005,83	-30.775,90
	<b>TOTALE</b>	<b>22.590.587,49</b>	<b>22.306.208,32</b>	<b>-284.379,17</b>

## Spese per il personale

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	5.446.173,30	5.283.425,61
Spese macroaggregato 103	90.883,40	2.974,78
Irap macroaggregato 102	295.988,01	282.538,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.833.044,71</b>	<b>5.568.939,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	452.855,30	505.730,25
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>5.380.189,41</b>	<b>5.063.209,09</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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

Non ricorre la fattispecie.

## **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 di euro 211.079,05 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	145.436,00	80,00%	29.087,20	8.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	215.499,48	80,00%	43.099,90	26.380,19	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	46.115,42	50,00%	23.057,71	12.952,50	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:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

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

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nell'esercizio finanziario 2016 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)**

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica nell'esercizio 2016.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 264.317,96 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (di Euro 7.924.611,71), determina un tasso medio

del 3,34%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari ad euro 24.254.058,57) l'incidenza degli interessi passivi è del 1,09 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano osservazione particolari.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati acquistati immobili nell'esercizio finanziario 2016.

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

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,77%	1,29%	1,08%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	12.504.456,03	10.147.232,81	7.924.611,71
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	2.334.892,80	2.222.621,10	1.497.697,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni - (rideterminazione mutuo cassa DDPP)	22.330,42		
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.147.232,81</b>	<b>7.924.611,71</b>	<b>6.426.913,76</b>
Nr. Abitanti al 31/12	23.479	23.654	23.845
Debito medio per abitante	432,18	335,02	269,53

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	421.325,62	331.204,96	264.317,96
Quota capitale	2.334.892,80	2.222.621,10	1.497.697,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.756.218,42</b>	<b>2.553.826,06</b>	<b>1.762.015,91</b>

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

### **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. 49 del 23/03/2017 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 204.339,81

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 186.730,39

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	2.155,44	344.341,86	455.439,21	397.584,84	2.895.769,79	4.095.291,14
di cui Tarsu/tari		2.155,44	344.341,86	455.439,21	397.584,84	1.115.615,44	2.315.136,79
di cui F.S.R o F.S.						132.492,18	132.492,18
Titolo II	20.200,00	0,00	79.718,40	231.593,52	484.945,35	2.363.517,91	3.179.975,18
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				208.060,00	296.721,35	1.784.849,26	2.289.630,61
Titolo III	3.694,38	8.172,84	128.880,78	159.562,56	788.551,19	1.731.544,61	2.820.406,36
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			5.823,78	0,00	5.398,02	30.210,25	41.432,05
di cui sanzioni CdS			64.272,78	78.656,49	214.476,19	226.738,70	584.144,16
Tot. Parte corrente	23.894,38	10.328,28	552.941,04	846.595,29	1.671.081,38	6.990.832,31	10.095.672,68
Titolo IV	8.695,54	0,00	0,00	0,00	84.753,21	133.066,64	226.515,39
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	8.695,54						8.695,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	8.695,54	0,00	0,00	0,00	84.753,21	133.066,64	226.515,39
Titolo VI	109.882,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.882,71
<b>Totale Attivi</b>	<b>142.472,63</b>	<b>10.328,28</b>	<b>552.941,04</b>	<b>846.595,29</b>	<b>1.755.834,59</b>	<b>7.123.898,95</b>	<b>10.432.070,78</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	373.359,04	105.321,96	120.055,04	529.601,51	1.116.649,30	5.770.966,36	8.015.953,21
Titolo II	277.206,89	3.144,79	0,00	62.420,56	25.539,29	1.495.084,34	1.863.395,87
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337.927,48	337.927,48
<b>Totale Passivi</b>	<b>650.565,93</b>	<b>108.466,75</b>	<b>120.055,04</b>	<b>592.022,07</b>	<b>1.142.188,59</b>	<b>7.603.978,18</b>	<b>10.217.276,56</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	62.976,07	57.761,80	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		2.154,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>62.976,07</b>	<b>59.915,80</b>	<b>0,00</b>

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

Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

A tale proposito risultano agli atti attestati di insussistenza di debiti fuori bilancio da parte dei rispettivi dirigenti di settore.

## 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. n. 118 del 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:

SOCIETÀ	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<i>Residui attivi</i>	<i>Contabilità della società</i>		<i>Residui passivi</i>	<i>Contabilità della società</i>		
A.S.M. srl	123.417,68	123.417,68		556.894,01	556.894,01		1
ALA srl	0,00	0,00		771.502,42	771.502,42		1
ALD srl	696.279,46	696.279,46		0,00	0,00		1
ATS srl	819,70	819,70		70.799,62	70.799,62		1
CAP HOLDING spa	201.665,49	201.665,49		0,00	0,00		1
FONDAZIONE PER LEGGERE	0,00	0,00		0,00	0,00		1

ENTE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	<i>Residui attivi</i>	<i>Contabilità della società</i>		<i>Residui passivi</i>	<i>Contabilità della società</i>		
ASCSP	643,15	643,15		33.662,32	33.662,32		1
NAVIGLI LOMBARDI	0,00	0,00		0,00	0,00		1
ATINOM SPA IN LIQUIDAZIONE	0,00	0,00		0,00	0,00		1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'Ente
- 2) asseverata dal Collegio dei Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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

Nel corso dell'esercizio 2016, 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>	Gestione Calore	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.M. S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€ 236.680,00	
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 236.680,00</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Verde pubblico	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.M. S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€ 242.683,57	
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 242.683,57</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Verde centro storico e Piano intervento giochi	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.M. S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€ 249.000,00	
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 249.000,00</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Incentivo produzione energia elettrica	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.M. S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale	€ 15.000,00	
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 15.000,00</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Fonte acqua	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.M. S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale	€ 9.330,29	
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 9.330,29</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Trasporto urbano e Trasporto scolastico	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.T.S. S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€ 212.135,00	
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 212.135,00</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Igiene urbana e sgombero neve	
<b>Organismo partecipato:</b>	AEMME Linea Ambiente S.r.l. ( <i>indiretta</i> )	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€ 3.436.188,00	
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 3.436.188,00</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	//	
<b>Organismo partecipato:</b>	Parco Lombardo della Valle del Ticino	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 48.645,80	
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 48.645,80</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	Affidi e Tutela minori	
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.C. Servizi alla Persona	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€ 140.180,00	
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 140.180,00</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	//	
<b>Organismo partecipato:</b>	Fondazione PerLeggere	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 28.178,40	
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 28.178,40</b>	

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		44
<b>Servizio:</b>	//	
<b>Organismo partecipato:</b>	Fondazione Comunitaria Ticino - Olona	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 1.000,00	
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€ 1.000,00</b>	

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) l'Ente, nell'ambito dei prescritti controlli, ha verificato le azioni poste in essere da società e aziende interessate dalla disposizione, in sede di approvazione dei documenti contabili di aziende e istituzioni medesime.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli 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 pari a 14,44.

### **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 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. L'Ente sta provvedendo all'attuazione delle procedure di cui al comma 4 del medesimo articolo.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'economista e gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## 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>		
	<b>2015*</b>	<b>2016</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	25.758.649,22	24.989.460,83
<i>B componenti negativi della gestione</i>	24.332.221,71	23.918.318,72
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.426.427,51</b>	<b>1.071.142,11</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	5.210,00	189.100,75
<i>oneri finanziari</i>	331.204,96	264.317,96
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.100.432,55</b>	<b>995.924,90</b>
<i>E proventi straordinari</i>	701.534,17	184.019,17
<i>E oneri straordinari</i>	138.657,74	204.339,81
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.663.308,98</b>	<b>975.604,26</b>
IRAP	284.350,21	292.959,71
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.378.958,77</b>	<b>682.644,55</b>

*\*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) - rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione delle entrate;
- applicazione avanzo di amministrazione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 995.924,90 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 104.507,65 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 185.700, 00 si riferiscono all'utile distribuito da A.S.M. srl

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
2.062.867,94	2.539.452,56	2.525.866,73

## STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	74.375,26	4.855,50	79.230,76
Immobilizzazioni materiali	60.420.136,76	-14.297,66	60.405.839,10
Immobilizzazioni finanziarie	20.102.792,45	894.425,22	20.997.217,67
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>80.597.304,47</b>	<b>884.983,06</b>	<b>81.482.287,53</b>
Rimanenze	257.933,63	-35.834,21	222.099,42
Crediti	9.233.712,86	1.150.234,01	10.383.946,87
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	3.383.062,46	-91.227,65	3.291.834,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.874.708,95</b>	<b>1.023.172,15</b>	<b>13.897.881,10</b>
Ratei e risconti	642,56	-428,06	214,50
		0,00	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>93.472.655,98</b>	<b>1.907.727,15</b>	<b>95.380.383,13</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>78.373.100,75</b>	<b>876.621,58</b>	<b>79.249.722,33</b>
Fondo rischi e oneri	738.135,37	319.415,58	1.057.550,95
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	14.195.578,83	718.737,81	14.914.316,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	165.841,03	-7.047,82	158.793,21
		0,00	
<b>Totale del passivo</b>	<b>93.472.655,98</b>	<b>1.907.727,15</b>	<b>95.380.383,13</b>

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono incarichi professionali di progettazione urbanistica ed edilizia.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 894.425,22 Sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

	più/meno	importo
risultato economico dell'esercizio		682.644,55
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	682.490,88
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	più	894.425,22
contributi in conto capitale	più	248.357,54
ammortamenti attivi e stralci	meno	1.631.296,61
variazione al patrimonio netto		876.621,58

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	21.702.046,70
riserve	50.102.599,23
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	6.762.431,85
risultato economico dell'esercizio	682.644,55
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>79.249.722,33</b>

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	682.644,55
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>682.644,55</b>

### Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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.

Nella relazione e nella nota integrativa sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

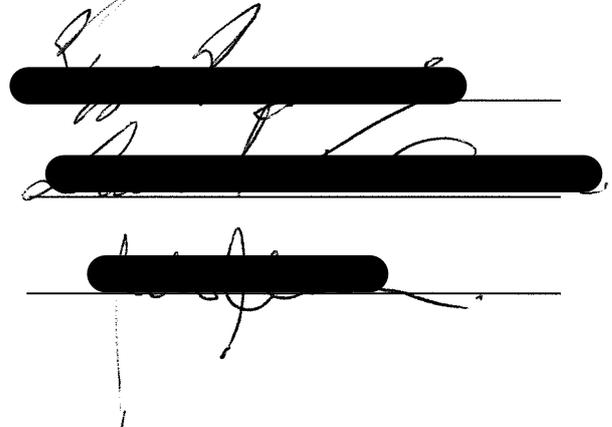
Il Collegio dei revisori ha rilevato che il differenziale positivo tra residui attivi e residui passivi rispetto al rendiconto 2015 si è significativamente ridotto (da euro 1.954.404,55 a euro 143.727,19). Tale circostanza, a sostanziale parità di saldo di cassa a fine esercizio, prelude ad un peggioramento nella gestione della liquidità di Tesoreria.

In conseguenza di ciò un eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione deve essere attentamente valutato.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink. Each signature is positioned above a thick, solid black horizontal bar that redacts the name of the signatory. The signatures are written in a cursive style. The first signature is the most prominent, followed by the second and then the third, which is smaller and less distinct.