

Comune di LEGNANO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MILENA POZZI

DOTT.SSA UMBERTA TERESITA BIANCHESSI

DOTT. MICHELE VINCI



Sommario

– INTRODUZIONE	5
– CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari	7
– Gestione Finanziaria.....	7
– Risultati della gestione.....	8
– Saldo di cassa	8
– Risultato della gestione di competenza.....	8
– Risultato di amministrazione	13
– Conciliazione dei risultati finanziari	14
– VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	16
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	17
– Entrate Tributarie.....	17
– Contributi per permesso di costruire	18
– Osservazioni:	18
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
– Entrate Extratributarie.....	19
– Proventi dei servizi pubblici.....	19
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	20
– Proventi dei beni dell'ente.....	20
– Spese correnti	22
– Spese per il personale.....	22
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	25
– Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	26
– Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	26
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	26
– Spese in conto capitale.....	26
– Fondi spese e rischi futuri.....	27
– ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	28
– Contratti di leasing	28
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	31
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	31
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31

- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	34
- PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	36
- RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	37
- CONTO ECONOMICO	38
- CONTO DEL PATRIMONIO	40
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	44
- CONCLUSIONI.....	45



Comune di LEGNANO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

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

Legnano, lì 18 maggio 2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Milena Pozzi

Dott.ssa Umberta Teresita Bianchessi

Dott. Michele Vinci

INTRODUZIONE

Il Collegio di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare delibera consigliere n. 73 del 07/07/2015;

- ♦ ricevuta in data 9/5/17 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 3/5/17, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 87 del 12/7/16 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) ;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016 ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28/2/17;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nell'anno 2016;
- ♦ 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio finanziario;
- 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 98.170,97 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 77 del 3/4/17 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. 9.949 reversali e n. 11.675 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria previsto dall'articolo 222 del TUEL;
- non vi è stato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- non vi è stato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			34.819.424,57
Riscossioni	10.459.963,57	49.661.404,87	60.121.368,44
Pagamenti	7.597.863,34	53.309.971,20	60.907.834,54
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016			34.032.958,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			34.032.958,47
di cui per cassa vincolata			4.448.932,06

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

	Disponibilità	Anticipazioni	Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.
Anno 2013	30.679.405,34	-	-
Anno 2014	29.859.033,47	-	-
Anno 2015	34.819.424,57	-	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.953.454,39, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA:	
Totale accertamenti	66.559.084,58
Fondo pluriennale vincolato in entrata	13.753.872,40
Avanzo 2015 applicato sul Bilancio	2.170.601,72
Subtotale entrate	82.483.558,70
Totale impegni	66.700.486,18
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.038.490,24
fondo pluriennale vincolato di conto capitale	7.791.127,89
Subtotale spese	75.530.104,31
Avanzo gestione di competenza	6.953.454,39

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
Riscossioni	(+)	49.661.404,87
Pagamenti	(-)	53.309.971,20
	<i>Differenza [A]</i>	- 3.648.566,33
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	13.753.872,40
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	8.829.618,13
	<i>Differenza [B]</i>	4.924.254,27
Residui attivi	(+)	16.897.679,71
Residui passivi	(-)	13.390.514,98
	<i>Differenza [C]</i>	3.507.164,73
avanzo applicato	(+)	2.170.601,72
Saldo avanzo di competenza		6.953.454,39

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 DI PARTE CORRENTE	2014	2015	2016
Entrate titolo I	40.513.694,89	38.562.777,20	39.787.474,84
Entrate titolo II	2.810.829,91	2.612.596,25	2.630.791,24
Entrate titolo III	9.894.644,64	10.636.843,39	11.049.152,99
Totale titoli (I+II+III) (A)	53.219.169,44	51.812.216,84	53.467.419,07
Spese titolo I (B)	48.480.394,72	46.600.660,44	47.580.748,13
Rimborso prestiti parte del Titolo IV (C)	736.181,87	767.147,69	467.378,08
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	4.002.592,85	4.444.408,71	5.419.292,86
FPV di parte corrente iniziale (+)	1.490.486,17	1.033.109,86	1.125.566,51
FPV di parte corrente finale (-)	1.033.109,86	1.125.566,51	1.038.490,24
FPV differenza (E)	457.376,31	- 92.456,65	87.076,27
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	-	-	521.676,50
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	-	-	13.731,18
Contributo per permessi di costruire	-	-	-
Altre entrate (quota parte alienazioni per estinzione debito)	-	-	13.731,18
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	120.580,08	129.609,90	-
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	120.580,08	129.609,90	-
Altre entrate (specificare): avanzo economico	-	-	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	-	-	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	4.339.389,08	4.222.342,16	6.041.776,81

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2014	2015	2016
Entrate titolo IV - V - VI (M)	3.981.549,92	5.457.081,72	5.952.780,58
Spese titolo II - III (N)	7.516.085,89	6.245.368,87	11.513.475,04
Differenza di parte capitale (P=M-N)	- 3.534.535,97	- 788.287,15	- 5.560.694,46
FPV di parte capitale iniziale	8.603.266,20	4.310.892,35	12.628.305,89
FPV di parte capitale finale	4.310.892,35	12.628.305,89	7.791.127,89
FPV differenza (O)	4.292.373,85	- 8.317.413,54	4.837.178,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	645.018,62	10.450.993,27	1.648.925,22
Entrate correnti destinate a spese di investimento (R)	120.580,08	129.609,90	-
Entrate capitale destinati a spese correnti (S)	-	-	13.731,18
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (N+O+Q+R-S)	1.523.436,58	1.474.902,48	911.677,58

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	accertato	impegnato	in avanzo vincolato
CONTRIBUTI STATALI			
SPRAR ACCOGLIENZA ORDINARIA ANNO 2016	129.983,01		
REFERENDUM DEL 4 DICEMBRE 2016 RIMBORSI	15.303,68	13.024,87	2.278,81
CONTRIBUTI REGIONALI			
REDDITO AUTONOMIA BONUS AFFITTO 2015	14.400,00	14.400,00	
CONTR.REG.PARTE CORR. M.C.C.	128.950,50	128.950,50	
EMERGENZA ABITATIVA MISURA 1 E 2	73.262,00	73.262,00	
CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' AI NUCLEI FAMILIARI ASSEGNATARI DI ALLOGGI COMUNALI ANNO 2016 - DGR X/5448	36.000,00		36.000,00
EMERGENZA ABITATIVA A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE PER IL PAGAMENTO DELL'AFFITTO	79.411,76		79.411,76
MOROSITA' INCOLPEVOLE ANNO 2016 - DGR 5644/16	110.359,81		110.359,81
PROGETTO IL MUSEO SI RINNOVA	14.500,00	14.499,99	0,01
OPERAZIONE SMART - ASSE DEL SEMPIONE			
NOTE SPORT ANNO 2016	11.299,00	11.299,00	
CONTRIBUTI METROPOLITANI			
ACCISE TPL 2016	309.905,48	309.905,48	
TOTALE	923.375,24	565.341,84	228.050,39




Comune di Legnano

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	accertato
Recupero evasione e arretrati:	
Imposta municipale propria	1.634.464,96
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	714.941,26
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	460.249,98
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	267.385,25
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	192.689,25
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	176.796,05
Altre imposte sostitutive n.a.c.	27,33
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	402.345,39
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	19.390,00
Vendita di beni	1.605,17
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.007,24
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.156,00
Indennizzi di assicurazione	19.539,62
Rimborsi in entrata	251.348,54
Totale	4.176.946,04
Spese del titolo 1° non ricorrenti	impegnato
Acquisto di beni e servizi	391.541,90
Trasferimenti correnti	2.436.374,82
Rimborsi e poste correttive delle entrate	268.548,40
Altre spese correnti	3.279,70
FCDE correlato alle entrate non ricorrenti	1.188.349,06
Totale	4.288.093,88

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 46.464.858,47 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		In conto		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016	(+)			34.819.424,57
RISCOSSIONI	(+)	10.459.963,57	49.661.404,87	60.121.368,44
PAGAMENTI	(-)	7.597.863,34	53.309.971,20	60.907.834,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				34.032.958,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				-
Differenza				34.032.958,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.123.500,89	16.897.679,71	38.021.180,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.369.147,49	13.390.514,98	16.759.662,47
FPV per spese correnti	(-)			1.038.490,24
FPV per spese in conto capitale	(-)			7.791.127,89
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016				46.464.858,47

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	43.164.778,23	40.025.712,15	46.464.858,47
di cui:			
a) parte accantonata	13.350.425,55	17.624.109,83	23.774.528,63
b) Parte vincolata	7.122.509,50	4.843.953,77	5.479.866,27
c) Parte destinata agli investimenti	10.105.619,70	3.988.924,66	2.967.367,49
e) Parte disponibile (+/-) *	12.586.223,48	13.568.723,89	14.243.096,08

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

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.454.726,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	673.281,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	272.311,75
Altri vincoli	1.079.546,80
Totale parte vincolata	5.479.866,27

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

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	23.544.134,90
accantonamenti per contenzioso	148.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	15.111,37
fondo perdite partecipate	67.282,36
Totale parte accantonata	23.774.528,63

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

Per spese di investimento (avanzo vincolato)	1.648.925,22
Per spese di personale (avanzo vincolato personale):	510.450,50
Per trasferimenti correnti finalizzati (avanzo vincolato):	11.226,00

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

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	30.900.052,55	10.459.963,57	21.123.500,89	-683.411,91
Residui passivi	11.939.892,57	7.597.863,34	3.369.147,49	972.881,74

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
Avanzo 2015 applicato in competenza (+)	2.170.601,72
Totale accertamenti di competenza (+)	66.559.084,58
FPV di entrata (+)	13.753.872,40
Totale impegni di competenza (-)	66.700.486,18
FPV di spesa (-)	8.829.618,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.953.454,39

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	923.670,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	240.258,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	972.881,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.656.293,65

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.953.454,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.656.293,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	37.855.110,43
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	46.464.858,47



VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		DATI GESTIONALI 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.125.566,51
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	12.628.305,89
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	39.787.474,84
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2.630.791,24
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	124.947,28
D2) 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)	(+)	2.505.843,96
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	11.049.152,99
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.851.943,29
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	100.837,29
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	59.295.252,37
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	47.580.748,13
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	1.038.490,24
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
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)	(+)	48.619.238,37
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.513.475,04
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	7.791.127,89
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	421.907,80
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-
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)	(+)	18.882.695,13
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		67.501.933,50
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		5.547.191,27
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale, in attesa di emanazione decreto di conferma)(solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾	(-)/(+)	-900.000,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		4.647.191,27

L'ente ha provveduto entro il 31 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.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	rendiconto 2014	rendiconto 2015	rendiconto 2016
Tipologia 101 - Tributi diretti			
IMU/ICI	13.198.164,95	13.392.537,89	15.553.660,06
Addizionale IRPEF	6.263.449,66	5.707.428,13	5.925.326,77
Addizionale sul consumo di energia elettrica	7,21	-	-
TOSAP	1.406.473,38	1.414.294,08	1.526.529,88
Tassa comunale sui rifiuti TIA / TARES/TARI	9.687.731,33	9.325.027,42	9.940.936,16
Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	919.141,94	1.020.664,92	974.685,79
Tributo per servizi indivisibili - TASI	6.505.632,18	6.912.931,55	676.127,38
altre imposte	-	31,53	27,33
Totale tipologia 101	37.980.600,65	37.772.915,52	34.597.293,37
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo di riequilibrio e di solidarietà	2.533.094,24	789.861,68	5.190.181,47
Altri tributi propri	-	-	-
Totale tipologia 301	2.533.094,24	789.861,68	5.190.181,47
Totale entrate di natura tributaria,contributiva e perequativa	40.513.694,89	38.562.777,20	39.787.474,84

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:

	Previsione attuale	Accertate	% Accert. su prev	Riscosse	% Risc. su Accert	residui al 31/12/2015
Recupero evasione ICI	710.000,00	714.941,26	100,70%	306.666,03	42,89%	408.275,23
Recupero evasione IMU	1.770.000,00	1.634.464,96	92,34%	436.346,94	26,70%	1.198.118,02
Recupero evasione TARSU / TIA/ TARES / TARI	550.000,00	637.046,03	115,83%	203.734,19	31,98%	433.311,84
Recupero Tosap	-	267.385,25	-	89.769,37	33,57%	177.615,88
Recupero imposta sulla pubblicità	-	192.689,25	-	45.486,35	23,61%	147.202,90
Totale	3.030.000,00	3.446.526,75	113,75%	1.082.002,88	31,39%	2.364.523,87

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

recupero evasione	importo
Residui attivi al 1/1/2016	4.243.410,91
Residui riscossi nel 2016	43.970,39
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	59.386,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	4.258.826,52
Residui della competenza	2.364.523,87
Residui totali	4.536.512,15

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
1.555.193,29	1.100.323,48	1.782.975,8

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero negli esercizi 2014-2015-2016

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

contributi per permesso di costruire	importo
Residui attivi al 1/1/2016	17.027,84
Residui riscossi nel 2016	10.320,17
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 4.337,87
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.369,80
Residui della competenza	165.962,51
Residui totali	168.332,31

Trasferimenti Correnti

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

	anno 2014	anno 2015	anno 2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	961.348,48	605.300,90	668.867,53
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	167.933,50	442.621,18	547.362,61
Contributi e trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	11.334,80	11.163,67	11.273,35
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.585.799,65	1.240.321,13	1.403.287,75
Totale	2.726.416,43	2.299.406,88	2.630.791,24

È stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari.

Entrate Extratributarie

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

	anno 2014	anno 2015	anno 2016
Vendita dei beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.204.193,02	5.823.747,04	5.783.073,63
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.975.688,88	2.190.812,86	2.958.163,86
Interessi attivi	167.328,32	51.024,95	82.959,82
Altre entrate da redditi da capitale	3.897,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	1.543.537,42	2.571.258,54	2.224.955,68
Totale entrate extratributarie	9.894.644,64	10.636.843,39	11.049.152,99

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 realizzati dall'ente dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale						
servizi	previsione iniziale 2016			consuntivo 2016		
	spesa	entrata	copertura	spesa	entrata	copertura
Asili nido	1.819.885,06	273.152,00	15,01%	1.747.345,73	316.414,67	18,11%
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali (centri ricreativi per minori)	105.000,00	30.000,00	28,57%	95.996,85	26.464,36	27,57%
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	46.636,85	40.000,00	85,77%	19.933,61	27.163,93	136,27%
Mense scolastiche	2.908.700,09	1.965.285,00	67,57%	3.000.617,39	2.016.746,41	67,21%
Teatri	389.897,29	24.803,45	6,36%	501.430,12	51.835,33	10,34%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	514.274,58	23.700,00	4,61%	527.883,78	19.714,01	3,73%
Servizio di pre-post scuola	90.500,00	88.600,00	97,90%	104.583,16	98.471,95	94,16%
Pasti a domicilio	135.537,39	96.384,00	71,11%	139.719,69	86.013,70	61,56%
totale	6.010.431,26	2.541.924,45	42,29%	6.137.510,33	2.642.824,36	43,06%

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	2016
accertamenti	1.839.401,95	2.061.056,63	2.836.069,54
riscossioni	670.067,28	594.268,55	1.059.235,08
% di riscossione	36,43%	28,83%	37,35%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	1.839.401,95	2.061.056,63	2.836.069,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	705.462,18	855.628,39	1.310.005,65
entrata netta	1.133.939,77	1.205.428,24	1.526.063,89
destinazione a spesa corrente vincolata (compreso avanzato vincolato)	464.171,72	511.508,68	583.885,68
Perc. X Spesa Corrente	40,93%	42,43%	38,26%
destinazione a spesa per investimenti	102.798,17	129.609,90	-
Perc. X Investimenti	9,07%	10,75%	0,00%
% destinazione complessiva	50,00%	53,19%	38,26%

I proventi da sanzioni CdS hanno conseguentemente concorso alla formazione di specifico avanzo vincolato dalla gestione di competenza per la somma di € 182.583,07.

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	7.174.629,29
Residui riscossi nel 2016	698.480,98
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	111.037,19
Residui (da residui) al 31/12/2016	6.587.185,50
Residui della competenza	1.776.834,46
Residui totali	8.364.019,96

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 per 3.487.696,57 sono diminuite di Euro 76.834,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi:

Minori canoni da concessione reti comunali per 179.145,27 euro, in quanto nel 2015 è stato registrato sia il conguaglio 2014 che il conguaglio 2015, mentre nel 2016 non è ancora stato comunicato il conguaglio 2016.

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	1.633.128,03
Residui riscossi nel 2016	32.195,04
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 477,76
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.600.455,23
Residui della competenza	706.264,36
Residui totali	2.306.719,59



Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macro aggregato

	2014	2015	2016
Redditi da lavoro dipendente	10.915.833,06	10.643.162,19	10.581.779,55
Imposte e tasse a carico dell'ente	917.555,87	790.632,75	804.401,33
Acquisto di beni e servizi	30.906.313,51	29.458.492,13	30.427.341,21
Trasferimenti correnti	4.464.644,42	4.360.311,15	4.307.523,70
Trasferimenti di tributi	-	-	-
Fondi perequativi	-	-	-
Interessi passivi	372.771,81	341.679,43	312.870,32
Altre spese per redditi di capitale	5.447,80	5.447,80	7.999,91
Rimborsi e poste correttive delle entrate	69.667,25	120.470,63	278.867,79
Altre spese correnti	828.161,00	880.464,36	859.964,32
Totale	48.480.394,72	46.600.660,44	47.580.748,13

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 1, comma 228 della L. 208/2015 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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. 1, comma 236 della L. 208/2015.

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.

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

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.017.102,93
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	2.000,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	29.808,32
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	70.937,36
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	101.537,18
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.256.276,39
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	58.300,00
13	IRAP	597.361,32
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	130.074,74
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.500,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	20.029,04
17	Altre spese (specificare): commissioni per concorsi	309,88
	Totale	11.287.237,16

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	36.127,99
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	38.765,33
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	20.029,04
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.396.838,20
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	172.707,15
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	51.641,98
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	22.000,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	1.042,44
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (recuperi vari su retribuzioni)	21.890,56
	Totale	1.761.042,69

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 del 22/02/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Spesa di personale al lordo degli oneri contrattuali	2013	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	329	303	294	292
spesa per personale	11.744.326,95	11.679.959,33	11.117.420,63	10.923.032,67
spesa corrente	52.154.727,35	48.480.394,72	46.600.660,44	47.580.748,13
Costo medio per dipendente	35.697,04	38.547,72	37.814,36	37.407,65
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,52%	24,09%	23,86%	22,96%

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.260.775,79	1.260.775,79	1.262.962,26	1.264.655,01
Risorse variabili	394.434,95	310.629,71	321.048,67	299.363,40
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-60.445,75	-184.007,67	-213.535,12	-213.535,12
riduzione fondo per non superare l'importo del fondo 2015 (art. 1, comma 236, L. 208/2015)				-20.872,80
riduzione del fondo in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio tenendo conto del personale assumibile (art. 1, comma 236, L. 208/2015)				-6.611,41
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni				
Totale FONDO	1.594.764,99	1.387.397,83	1.370.475,81	1.322.999,08
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	189.226,84	140.366,01	109.556,56	73.691,24
Percentuale Fondo su spese macro 1	13,41%	12,71%	12,88%	12,50%

macro 1

11.894.784,84	10.915.833,06	10.643.162,19	10.581.779,55
---------------	---------------	---------------	---------------

Il fondo di euro 1.322.999,08 risulta impegnato per euro 1.251.886,27, la restante somma di euro 71.112,81 deriva dalle economie rivenienti dalla produttività non distribuita degli anni precedenti e confluita in avanzo appositamente vincolato che dovrà essere applicato ed impegnato nell'esercizio 2017.

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 pareggio di bilancio.

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:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

Risultano rispettati i vincoli di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010, all'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, come da prospetto sotto riportato:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi						
Tipologia spesa	anno base	limite base	Riduzione e disposta	Limite	impegni 2016	differenza
Studi e consulenze (1)	2009	142.881,84	88,00%	17.145,82	-	- 17.145,82
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2009	370.610,76	80,00%	74.122,15	99.209,69	25.087,54
Sponsorizzazioni	2009	-	100,00%	-	0	-
Missioni	2009	19.472,62	50,00%	9.736,31	2.737,80	- 6.998,51
Formazione	2009	89.000,00	50,00%	44.500,00	5.906,00	- 38.594,00
Spese di per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Il divieto non si applica per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.	2011	60.954,48	70,00%	18.286,34	30.491,61	12.205,27
limite complessivo				163.790,63	138.345,10	- 25.445,53

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 11.355,79 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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 312.870,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (euro 7.185.785,23), determina un tasso medio del 4,35%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,59 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate nel 2016	Somme imputate agli esercizi successivi e previste in FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate
23.074.064,97	22.948.413,27	11.513.475,04	7.791.127,89	3.643.810,34

A fronte di minori entrate per complessivi € 2.646.025,08, si riscontrano minori spese per € 3.643.810,34. Lo scostamento in entrata corrisponde ad altrettante spese non registrate a bilancio in seguito al mancato perfezionamento di acquisizioni gratuite o convenzionate di opere ed aree. La restante spesa riguarda opere non avviate.

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.

L'accantonamento per accertamenti 2016 è stato effettuato in misura pari al 55% di quanto risultante dall'applicazione dello specifico principio contabile.

Il complessivo fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 calcolato col metodo ordinario è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi; si è reso quindi necessario adeguare a consuntivo il suddetto fondo incrementandolo di € 2.735.413,67 apponendo specifico vincolo all'avanzo di amministrazione.

In applicazione dei principi contabili, il fondo finale risulta pertanto così costituito:

Fondo crediti al 1 gennaio 2016	17.550.953,10
Accantonamento per accertamenti 2016	3.257.768,13
Adeguamento al minimo previsto dai principi contabili	2.735.413,67
Fondo crediti al 31 dicembre 2016	23.544.134,90

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

È stata accantonata la somma di euro 103.000,00, 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.

Fondo perdite società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 50.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013 degli ultimi bilanci disponibili.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di euro 4.237,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2013	2014	2015	2016
0,70%	0,70%	0,66%	0,66%

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	9.537.512,68	8.689.978,21	7.952.932,92	7.185.785,23
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-847.534,47	-736.181,87	-767.147,69	-467.378,08
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (riduzione mutui)		-863,42		
Totale fine anno	8.689.978,21	7.952.932,92	7.185.785,23	6.718.407,15

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	409.742,87	372.771,81	341.679,43	312.870,32
Quota capitale	847.534,47	736.181,87	767.147,69	467.378,08
Totale fine anno	1.257.277,34	1.108.953,68	1.108.827,12	780.248,40

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2016 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2015.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

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 77 del 3 maggio 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con l'operazione di riaccertamento si è provveduto al riaccertamento di residui attivi per complessivi euro 923.670,10 ed all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 euro 240.258,19
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 972.881,74

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

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

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



Comune di Legnano

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	756.713,18	1.581.952,34	1.462.396,69	1.479.950,85	1.894.740,95	1.913.935,53	9.310.457,37	18.400.146,91
di cui Tarsu/tari	570.711,82	716.620,00	966.424,53	960.735,84	778.816,22	965.603,89	1.968.960,94	6.927.873,24
di cui F.S.R o F.S.							645.575,94	645.575,94
Titolo II	46.971,22	13.994,67	9.218,15	0,00	0,00	695.350,56	406.146,46	1.171.681,06
di cui trasf.								
Stato							36.177,47	36.177,47
di cui trasf.								
Regione						11.348,43	157.244,89	168.593,32
Titolo III	2.442.043,29	1.869.568,28	235.382,95	1.338.614,85	1.771.108,17	3.137.103,53	6.225.741,70	17.019.562,77
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi		1.025,93	65.277,20	325.113,40	600.312,57	608.726,13	706.407,34	2.306.862,57
di cui sanzioni CdS	2.136.308,78	1.609.067,62	95.596,38	806.503,53	929.750,25	1.009.958,94	1.776.834,46	8.364.019,96
Tot. Parte corrente	3.245.727,69	3.465.515,29	1.706.997,79	2.818.565,70	3.665.849,12	5.746.389,62	15.942.345,53	36.591.390,74
Titolo IV	1.651,19	0,00	0,00	0,00	1.238,40	142.567,64	750.327,20	895.784,43
di cui trasf.								
Stato						130.005,94	66.666,03	196.671,97
di cui trasf.								
Regione						11.430,30	135.635,70	147.066,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	1.651,19	0,00	0,00	0,00	1.238,40	284.003,88	952.628,93	1.239.522,40
Titolo VII								0,00
Titolo IX	72.424,45	0,00	26.511,79	491,19	43.947,99	185.623,03	205.006,98	534.005,43
Totale Attivi	3.319.803,33	3.465.515,29	1.733.509,58	2.819.056,89	3.711.035,51	6.216.016,53	17.099.981,44	38.364.918,57
PASSIVI								
Titolo I	724.957,56	270.166,88	131.637,33	156.516,68	473.004,83	677.100,11	10.165.911,18	12.599.294,57
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	7.346,14	0,00	2.473.216,59	2.480.562,73
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	503.291,19	79.388,38	58.615,51	50.234,64	105.561,48	131.326,76	751.387,21	1.679.805,17
Totale Passivi	1.228.248,75	349.555,26	190.252,84	206.751,32	585.912,45	808.426,87	13.390.514,98	16.759.662,47

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 98.170,97 di cui Euro 74.537,71 di parte corrente ed Euro 23.633,26 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			42
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.015,04	9.055,59	26.733,26
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	72.595,51	152.578,21	71.437,71
Totale	73.610,55	161.633,80	98.170,97

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	2016
73.610,55	161.633,80	98.170,97

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
53.219.169,44	51.812.216,84	53.467.419,77
0,14%	0,31%	0,18%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio, con deliberazione C.C. n. 23 del 28-02-2017 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per complessivi euro 146.471,22, il cui finanziamento è già contenuto nelle poste del bilancio di previsione 2017-2019 approvato con deliberazione di C.C. n. 39 del 28 marzo 2017.

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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Ente ha provveduto alla redazione della nota informativa ed asseverata dal proprio collegio dei revisori.

La nota presenta le seguenti discordanze:

Risultano asseverate dagli organismi di revisione le note delle partecipazioni Consorzio Parco Altomilanese (PAM), Euroimpresa Legnano srl, Pavia Acque scrl.
Per le altre non sono pervenute le note asseverate dai rispettivi organi di revisione, ma si è proceduto alla riconciliazione sulla base di comunicazioni diverse.

Le principali discordanze rilevate sono riassunte nella tabella che segue:

AMGA LEGNANO SPA			discordanze	
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA		
RIVERSAMENTO LORDO INCASSI TRIBUTI 4° TRIMESTRE 2016	117.885,38		- 117.885,38	Come da rendicontazione Amga Legnano del 26/1/17
AMGA SPORT SDD			discordanze	
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA		
FDR 2016 COM.LEGNANO qta concessione impianti 2016	(1)	27.450,00	- 27.451,00	Posta che verrà eventualmente accertata nell'esercizio 2017 a fronte delle decisioni che verranno prese in relazione alla difficile situazione economico patrimoniale della partecipata di secondo livello. Fatturazione temporaneamente sospesa nelle more definizione situazione partecipata indiretta Amga Sport.
AMIAQUE SRL			discordanze	Nessuna comunicazione
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA		
utenze comunali	98.566,73		98.566,73	Il dato dell'Ente è relativo all'importo delle bollettazioni di competenza 2016 pagate in conto residui nell'esercizio 2017
AZIENDA CONSORTILE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI DEL LEGNANESE - So.Le			discordanze	
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA		
Quota spettante per a.s. 2016/2017- servizio di assistenza educativa scolastica per studenti disabili - istituti scolastici 2° grado		33.146,96	- 33.146,96	Discordanza temporale da tempistica effettiva erogazione somme
FSR Lombardia 2016 - d.g.r. 5515 del 2/8/2016 - contributo nidi	39.878,15	194.033,57	- 154.155,42	Discordanza temporale da tempistica effettiva erogazione somme
DEBITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA		
Oneri di ammortamento		4.906,00	4.906,00	importo in contestazione
Somme da rtrasferire per contributi finalizzati anni pregressi	19.313,33		- 19.313,33	somme da trasferire all'Azienda speciale previa definizione della finalizzazione
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE (PAM)			discordanze	
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA		
Proventi per servizi di presidio del Parco Alto Milanese	5.880,40		5.880,40	Discordanza temporale da tempistica effettiva erogazione somme
CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST			discordanze	

Comune di Legnano

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST			discordanze
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA	
Proventi ingressi stagione teatrale "Scenaperta" 2015/16 - periodo ott./dic.2015 (DT 88/2015)	9.405,97	-	9.405,97
proventi stagione teatrale Scenaperta" 2015/16 - periodo gennaio/maggio 2016"	12.013,55		12.013,55
proventi affidamento della gestione del teatro Città di Legnano - talisio tirinnanzi" stagione 2016/2017 al CSBNO - settembre - dicembre"	31.050,00		31.050,00
Iva pagata in più su fattura split		1.794,26	- 1.794,26
	52.469,52	1.794,26	50.675,26
DEBITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA	
stagione teatrale 2013/2014 - eventuali minori entrate -	11.600,00	11.580,70	19,30
gestione stagione teatrale 2015- affidamento servizio anno 2015	16.205,08		16.205,08
stagione teatrale 2015/2016 - quota siae anno 2015	650,00		650,00
gestione stagione teatrale 2015- affidamento servizio anno 2016	60.470,00		60.470,00
stagione teatrale 2015/2016 - quota SIAE anno 2016	2.000,00		2.000,00
EURO.PA SERVICE SRL			discordanze
CREDITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA	
Canoni alloggi ERP 2016	600.000,00		- 600.000,00
Rimborso utenze alloggi ERP	15.000,00		- 15.000,00
DEBITI COMUNE	SITUAZIONE COMUNE	SITUAZIONE PARTECIPATA	
compenso per spese condominiali degli alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale - 2016	95.000,00	103.578,00	7.722,00
compenso per registrazione contratti degli alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale - 2016	10.000,00		
compenso per spese legali gestione e manutenzione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale - 2016	6.300,00		
aggiornamento popolamento e verifica dei dati nel s.i.t	9.000,00	4.000,00	- 5.000,00
risconto 2016 Europa su ERP lavori straord		110.687,27	110.687,27
Videosorveglianza nuovi impianti		120.089,48	120.089,48

L'ufficio competente conferma la sussistenza del credito.

L'ufficio competente conferma la sussistenza del credito.

L'ufficio competente conferma la sussistenza del credito.

credito non risultate - verifica in corso

Importo in contestazione: da riconoscere solo 7.809,80

Non risultano emesse fatture

Non risultano emesse fatture

Non risultano emesse fatture

Non risultano emesse fatture

Da rendiconto agenti comunali risultano introitati nell'esercizio 2016 € 558.573,28 a titolo di canoni e spese accessorie

attività svolte nell'esercizio 2016. Effettiva quantificazione importo dovuto legata ad approvazione rendiconto gestione alloggi ERP EuroPa (attività in corso)

Ft 76 del 22/2/17

Discordanza temporale dovuta a tempistiche di collaudo e liquidazione lavori svolti

Discordanza temporale dovuta a tempistiche di collaudo e liquidazione lavori svolti

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2016 l'ente ha avviato il processo di esternalizzazione del servizio SAD alla propria azienda speciale consortile partecipata So.Le.

Per gli anni dal 2017 al 2019, l'ente prevede di completare l'esternalizzazione del servizio Assistenza domiciliare SAD come previsto dalla Delibera n. 250 del 28-12-2016.

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della Legge 244/2007.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2017-2019:

Anno 2017 Azienda So.le € 362.312,00.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

Non ci sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

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

Spese a favore di organismi partecipati

organismo partecipato	contratti di servizio	trasferimenti in conto esercizio	altre spese	totale
Accam spa	442.455,42			442.455,42
Aemme Linea Ambiente	7.885.217,11			7.885.217,11
Aemme Linea Energie	207.543,80			207.543,80
Aemme Linea Distribuzione	44.506,57			44.506,57
Amga Legnano spa	1.932.460,67		102.565,00	2.035.025,67
Amga Sport	336.391,94			336.391,94
Amiacque	301.713,07			301.713,07
Azienda Sociale Del Legnanese - So.Le.	1.552.209,91	99.977,98		1.652.187,89
Cap Holding spa	4.205,59			4.205,59
Euro.pa Service	4.595.898,93			4.595.898,93
Euroimmobiliare Legnano	282.210,32			282.210,32
Euroimpresa Legnano		10.644,96		10.644,96
Parco Alto Milanese		209.389,60		209.389,60
Sistema Bibliotecario Nord Ovest	243.850,00	78.087,38		321.937,38

È stato verificato il rispetto:

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

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

È stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

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

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

In relazione ai risparmi previsti nel piano si osserva la costante riduzione negli ultimi due anni della aziende partecipate dirette e di quelle indirette (sette) con un contenimento della spesa e degli oneri correlati al funzionamento delle società.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione prende atto che l'indicatore di tempestività previsto dal DPCM del 22 settembre 2014 ha dato il seguente risultato:

A = B/C	B	C
INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITÀ	IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE
-7,46	-227.546.315,03	30.500.310,56

e che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nell'esercizio 2016 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 ammonta complessivamente ad € 3.444.185,41 di cui € 1.797.324,96 per regolarizzazioni nei confronti di partecipate ed € 1.646.860,45 nei confronti di terzi.

L'ente ha provveduto agli adempimenti previsti dall'art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66 e dai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

tesoriere	Banca Popolare di Sondrio s.c.p.a.	tesoreria
economo	Malvestiti Fabio Antonio	economo
agente contabile	Cozzi Doriana	fotocopie
agente contabile	Leuzzi Elisabetta	fotocopie e vendita di abbonamenti per i trasporti pubblici
agente contabile	Pietrucci Rosella	anagrafe
agente contabile	Tirnetta Mariangela	vendita di cataloghi
agente contabile	Re Ivano	riscossione dei contributi per la fiera dei morti e del rimborso della spesa per l'utilizzo di energia elettrica per il mercato settimanale
agente contabile	Greco Concetta	acquisto ed erogazione dei buoni lavoro
concessionario	Pellegrini s.p.a.	ristorazione
concessionario	Amga Legnano s.p.a.	TARES, TIA, TARI ed ICI
concessionario	Amga Legnano s.p.a.	TOSAP, pubblicità ed affissioni
concessionario	Equitalia s.p.a.	riscossione coattiva di tributi
consegnatario di titoli azionari	Centinaio Alberto (sindaco)	consegnatario di titoli azionari
consegnatario	Malvestiti Fabio Antonio	consegnatario dei beni mobili
consegnatario	Mortarino Stefano	consegnatario dei beni mobili

Si rileva che successivamente all'atto di parificazione degli agenti contabili (determinazione n. 27 del 2/5/17) è pervenuto il rendiconto dell'agente contabile di fatto EuroPa Service srl, organismo partecipato dell'Ente, relativo alla gestione degli immobili ERP.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2016	2015
A Componenti positivi della gestione	54.538.663,97	52.691.755,93
B Componenti negativi della gestione	57.129.796,51	54.100.268,54
Risultato della gestione	-2.591.132,54	-1.408.512,61
C Proventi ed oneri finanziari	-229.910,50	-290.654,48
Risultato della gestione operativa	-2.821.043,04	-1.699.167,09
D Rettifiche di valore attività finanziarie	-1.971.671,65	2.583.604,67
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.048.144,63	3.371.934,44
Risultato prima delle imposte	-2.744.570,06	4.256.372,02
Imposte	620.866,58	623.765,55
Risultato dell'esercizio	-3.365.436,64	3.632.606,47

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente deriva dal maggior accantonamento a fondo crediti di difficile esazione, conseguente alla verifica della situazione dei residui attivi riscontrata in sede di redazione del rendiconto finanziario, accantonando allo scopo la maggior somma modificando la destinazione dell'avanzo libero (integrazione di euro 2.735.413,67).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.317.292,01 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.577.964,04 rispetto al risultato del precedente esercizio. Ciò è principalmente dovuto alle rettifiche delle attività finanziarie che registrano nel 2016 un saldo negativo di euro 1.971.671,65 (con un peggioramento rispetto al 2015 di complessivi euro 4.555.276,32) dovuto essenzialmente alla svalutazione della partecipata ACCAM che ha registrato nell'ultimo bilancio chiuso una perdita di complessivi 21,4 milioni di euro, che parametrata alla percentuale di partecipazione del comune di Legnano pari al 13,27% comporta una svalutazione di euro 2.848.964,80.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

quote di ammortamento

2014	2015	2016
4.438.557,77	4.510.102,67	4.858.657,33

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi straordinari	3.728.787,82
Proventi da permessi di costruire	544.400,08
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.071.405,36
Plusvalenze patrimoniali	318.765,58
Altri proventi straordinari	794.216,80
Oneri straordinari	1.680.643,19
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.172.243,11
Altri oneri straordinari	508.400,08

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

- rilevazione nella voce *E.24.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.25.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E24 ed E25*).




CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2016	variazione	31/12/2015
29/12/2385			
Immobilizzazioni immateriali	177.507,35	-85.330,36	262.837,71
Immobilizzazioni materiali	139.566.544,73	5.231.439,39	134.335.105,34
Immobilizzazioni finanziarie	69.502.773,48	-2.071.671,65	71.574.445,13
Totale immobilizzazioni	209.246.825,56	3.074.437,38	206.172.388,18
Rimanenze	21.885,28	8.720,38	13.164,90
Crediti	14.552.571,10	1.123.502,88	13.429.068,22
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	34.032.958,47	-786.466,10	34.819.424,57
Totale attivo circolante	48.607.414,85	345.757,16	48.261.657,69
Ratei e risconti	4.012,89	-36.806,52	40.819,41
Totale dell'attivo	257.858.253,30	3.383.388,02	254.474.865,28
Passivo			
Patrimonio netto	208.371.501,74	-2.126.860,92	210.498.362,66
Fondi per rischi e oneri	230.393,73	174.519,36	55.874,37
Debiti di finanziamento	6.718.407,15	-467.378,08	7.185.785,23
Debiti verso fornitori	12.360.348,41	1.224.971,48	11.135.376,93
Debiti pre trasferimenti e contributi	751.140,21	630.861,91	120.278,30
Altri debiti	3.645.026,13	3.008.092,79	636.933,34
Totale debiti	23.474.921,90	4.396.548,10	19.078.373,80
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	25.781.435,93	939.181,48	24.842.254,45
Totale del passivo	257.858.253,30	3.383.388,02	254.474.865,28
Conti d'ordine	30.539.347,55	-11.821.261,66	42.360.609,21

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dell'accantonamento a crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente, negativa per euro 2.126.860,92, è imputabile per euro 3.365.436,64 alla perdita d'esercizio di periodo e, di valore positivo, per euro 1.238.575,72 alla quota di proventi per permessi di costruire accertata nell'esercizio, destinata a spese di investimento e quindi confluita nell'apposita riserva per proventi da permessi di costruire.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri si riferiscono agli accantonamenti per rischi legali per euro 148.000, per perdite di partecipate per euro 67.282,36 e per euro 15.111,37 per il trattamento di fine mandato del sindaco.

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa.



Debiti

È stata verificata la corretta iscrizione dei debiti.

Ratei e risconti

Le somme corrispondono al risconto dei Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per euro 23.543.903,63 e da altri soggetti per euro 675.453,14, a ricavi pluriennali per la quota residua rinviata alla competenza degli esercizi futuri per euro 1.542.221,63 e a ratei passivi relativi ad utenze per euro 19.857,53.

Conti d'ordine impegni su esercizi futuri

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde agli impegni assunti nel corso del 2016, ma di competenza degli esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE - RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha analizzato la relazione predisposta dalla giunta nella quale sono espresse le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Il Collegio raccomanda che la redazione del documento sia maggiormente conforme a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

<i>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>

Il Collegio raccomanda ai responsabili competenti una maggiore attenzione nella gestione dei residui attivi.

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

Dott.ssa Milena Pozzi

Dott.ssa Umberta Teresita Bianchissi

Dott. Michele Vinci