



Assessorato al Bilancio

RENDICONTO della GESTIONE 2016

INDICE

I RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE	pag.	3
I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE ENTRATE PER TITOLI	pag.	8
I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE USCITE PER TITOLI	pag.	10
LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA - TIT. I°	pag.	12
LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI - TIT. II°	pag.	14
LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - TIT. III°	pag.	16
LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE - TIT. IV° E V°	pag.	19
I PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	pag.	21
I PROVENTI DERIVANTI DA ALIENZIONI PATRIMONIALI	pag.	23
ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI E DA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE - TIT. VI° E VII°	pag.	25
LE SPESE CORRENTI - TIT. I°	pag.	27
CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI	pag.	30
IL COSTO DEL PERSONALE	pag.	31
GLI INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	pag.	32
LE SPESE DI INVESTIMENTO - TIT. II° E III°	pag.	33
LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA - TIT. IV° E V°	pag.	37
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	pag.	38
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2016	pag.	38
SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI	pag.	39
LIMITI DI SPESA PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONI DI SERVIZI E UTILIZZO BENI DI TERZI - ESERCIZIO 2016	pag.	41
INDICATORI FINANZIARI E PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	pag.	42
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	pag.	44
INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO	pag.	46

I RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE

L'esercizio 2016 chiude con un avanzo di amministrazione di €. 5.174.413,78=, di cui € 3.313.148,84= per la parte relativa alla gestione di competenza ed €. 1.861.264,94= per la parte relativa a quella dei residui, dopo il riaccertamento degli stessi.

Il disavanzo generatosi dalla gestione dei residui di parte corrente (- €. 3.154.843,20=) è imputabile allo stralcio dal bilancio di accertamenti relativi a crediti di dubbia esigibilità, indicati in apposito allagato alla delibera di Giunta Comunale di riaccertamento dei residui, che con il presente documento costituisce Nota Integrativa al Rendiconto di Gestione 2016.

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato applicato alla gestione una quota di avanzo di amministrazione 2015 per un ammontare complessivo di €. 774.836,00=:

- l'Avanzo di Amministrazione applicato nell'esercizio 2016 alla parte corrente di bilancio pari ad €. 415.034,00=, è relativo principalmente a maggiori trasferimenti vincolati ricevuti nel corso del 2015, e spesi nell'esercizio 2016 in ottemperanza alle finalità previste;
- l'Avanzo di Amministrazione applicato nell'esercizio 2016 alla parte in conto capitale del bilancio, pari ad €. 359.802,00=, era in funzione dell'ottenimento di finanziamenti regionali per la realizzazione di opere pubbliche (manutenzione alloggi ERP comunali, interventi ambientali e di riqualificazione ambientale).

Gestione della Competenza

BILANCIO CORRENTE	Entrate (accertamenti)	Uscite (impegni)
ENTRATE		
TITOLO I	27.128.166,61	
TITOLO II	2.335.750,36	
TITOLO III	13.231.379,19	
- entrate correnti che finanziano investimenti	0,00	
+ oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente	1.375.760,76	
+ alienazioni patrimoniali per finanziamento F.C.D.E.	0,00	
+ avanzo d'amministrazione	415.034,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	44.486.090,92	
SPESE		
TITOLO I		36.171.432,18
TITOLO IV		7.075.587,11
TOTALE SPESE CORRENTI (B)		43.247.019,29
RISULTATO GESTIONE BILANCIO CORRENTE (A - B)		1.239.071,63
+ FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti INIZIALE		1.142.920,18
- FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti FINALE		-895.310,71
RISULTATO GESTIONE BILANCIO CORRENTE		1.486.681,10
GESTIONE STRAORDINARIA ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		
Finanziamenti:		
oneri di urbanizzazione	0,00	
alienazioni patrimoniali	0,00	
TOTALE FINANZIAMENTI	0,00	
ESTINZIONE MUTUI		0,00
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA		0,00
BILANCIO INVESTIMENTI		
ENTRATE - TITOLO IV e V	6.790.454,53	
ENTRATE - TITOLO VI	5.162.160,46	
- oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente	-1.375.760,76	
- alienazioni patrimoniali per finanziamento F.C.D.E. e Estinzione Anticipata Mutui	0,00	
+ entrate correnti che finanziano investimenti	0,00	
+ avanzo di amministrazione applicato	359.802,00	
TOTALE (C)	10.936.656,23	
SPESE - TITOLO II e III		8.184.925,72
TOTALE (D)		8.184.925,72
RISULTATO GESTIONE BILANCIO INVESTIMENTI (C - D)		2.751.730,51
+ FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento INIZIALE		3.060.579,04
- FPV - Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento FINALE		-3.985.841,81
RISULTATO GESTIONE BILANCIO INVESTIMENTI (C - D)		1.826.467,74
TOTALE AVANZO		3.313.148,84

L'avanzo della **gestione di competenza** deriva per €. 1.486.681,10= dalla gestione corrente, mentre la gestione degli investimenti (conto capitale), risulta essere pari ad €. 1.826.467,74=, al netto della gestione dei Fondi Pluriennali Vincolati da riportare negli Esercizi 2017 e 2018.

	corrente	capitale	totale
Accantonato a FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	504.485,90	-	504.485,90
NON VINCOLATO	982.195,20	-	982.195,20
PER INVESTIMENTI	-	1.826.467,74	1.826.467,74
TOTALI	1.486.681,10	1.826.467,74	3.313.148,84

Gestione dei residui

GESTIONE RESIDUI 2016	
Cassa iniziale	890.034,80
Riscossioni	14.846.630,27
Pagamenti	- 14.648.435,71
Risultato gestione di cassa (A)	1.088.229,36
Residui attivi	10.740.757,50
Residui passivi	- 4.989.386,70
Differenza residui da riportare (B)	5.751.370,80
Avanzo/disavanzo al 31/12/16 (A+B)	6.839.600,16
Avanzo disponibile	6.839.600,16
Avanzo esercizio precedente applicato all'esercizio 2015	- 774.836,00
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato INIZIALE	- 4.203.499,22
Avanzo	1.861.264,94

Tabella riepilogativa dell'Avanzo di Amministrazione 2016, gestione di competenza e dei residui, secondo la provenienza dell'entrata di corrispondenza:

Provenienza	GESTIONE RESIDUI					GESTIONE COMPETENZA	TOTALE COMPLESSIVO
	minori entrate	maggiori entrate	minori spese	avanzi precedenti non applicati	TOTALE GESTIONE RESIDUI		
PARTE CORRENTE	- 3.154.843,20	-	1.804.948,81	2.972.434,29	1.622.539,90	1.486.681,10	3.109.221,00
PARTE IN CONTO CAPITALE	- 417.718,85	-	134.940,23	521.503,66	238.725,04	1.826.467,74	2.065.192,78
TOTALI	- 3.572.562,05	-	1.939.889,04	3.493.937,95	1.861.264,94	3.313.148,84	5.174.413,78

Di seguito si riepiloga la situazione della composizione dell'avanzo di amministrazione 2016:

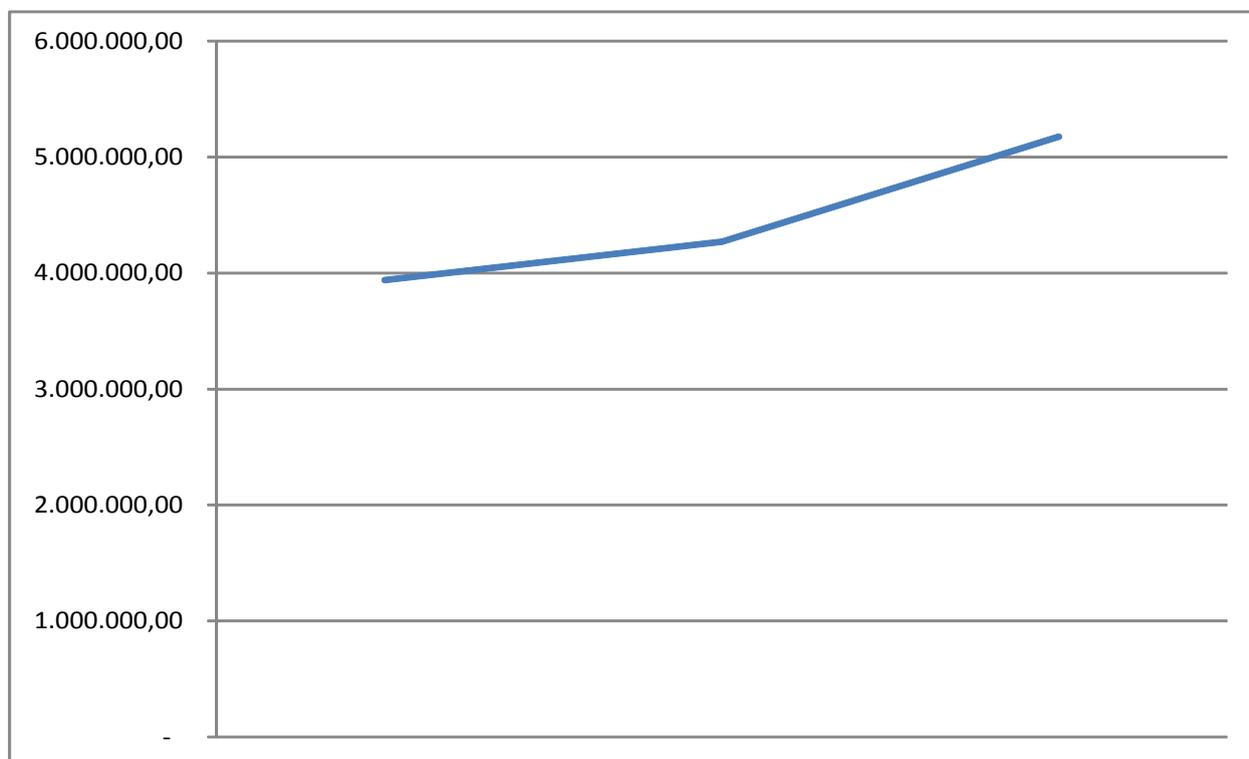
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2016	Accantonato FCDE	NON VINCOLATO	PER INVESTIMENTI	TOTALE
	3.464.691,94	181.248,26	1.528.473,58	5.174.413,78

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità viene finanziato con una quota dell'Avanzo di Amministrazione di parte Corrente e da una quota di avanzo generato dai residui della parte in c/Capitale, non soggetta a vincolo di destinazione (pari ad €. 536.719,20=), poiché nell'esercizio 2014, una quota consistente di investimenti, pari ad €. 1.447.731,92=, era stata finanziata da avanzo economico (€. 911.012,72= recuperate nel rendiconto 2015).

Nell'Avanzo di Amministrazione Vincolato ad Investimenti, risulta ricompresa l'importo di €. 900.000,00= per mutuo contratto con il Credito Sportivo per il finanziamento della ristrutturazione del Campo di Rugby al Molinello, e la cui realizzazione avverrà nell'esercizio 2017. Detto importo è stato iscritto nell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione a Bilancio di Previsione 2017 - 2019 (delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2017).

Si riporta di seguito una tabella riassuntiva dei risultati della gestione globale (competenza e residui) negli ultimi tre anni:

GESTIONE GLOBALE	2014	2015	2016
Riscossioni (compresa cassa iniziale)	55.516.732,89	66.339.236,65	86.913.735,29
Pagamenti	51.708.150,06	65.449.201,85	85.155.563,11
Risultato gestione di cassa (A)	3.808.582,83	890.034,80	1.758.172,18
Residui attivi	25.110.018,35	29.159.949,82	32.541.524,58
Residui passivi	20.884.081,49	21.577.711,45	24.244.130,46
Differenza residui da riportare	4.225.936,86	7.582.238,37	8.297.394,12
FPV _ Fondo Pluriennale Vincolato	- 4.094.242,71	- 4.203.499,22	- 4.881.152,52
Avanzo/disavanzo al 31/12 (A+B)	3.940.276,98	4.268.773,95	5.174.413,78

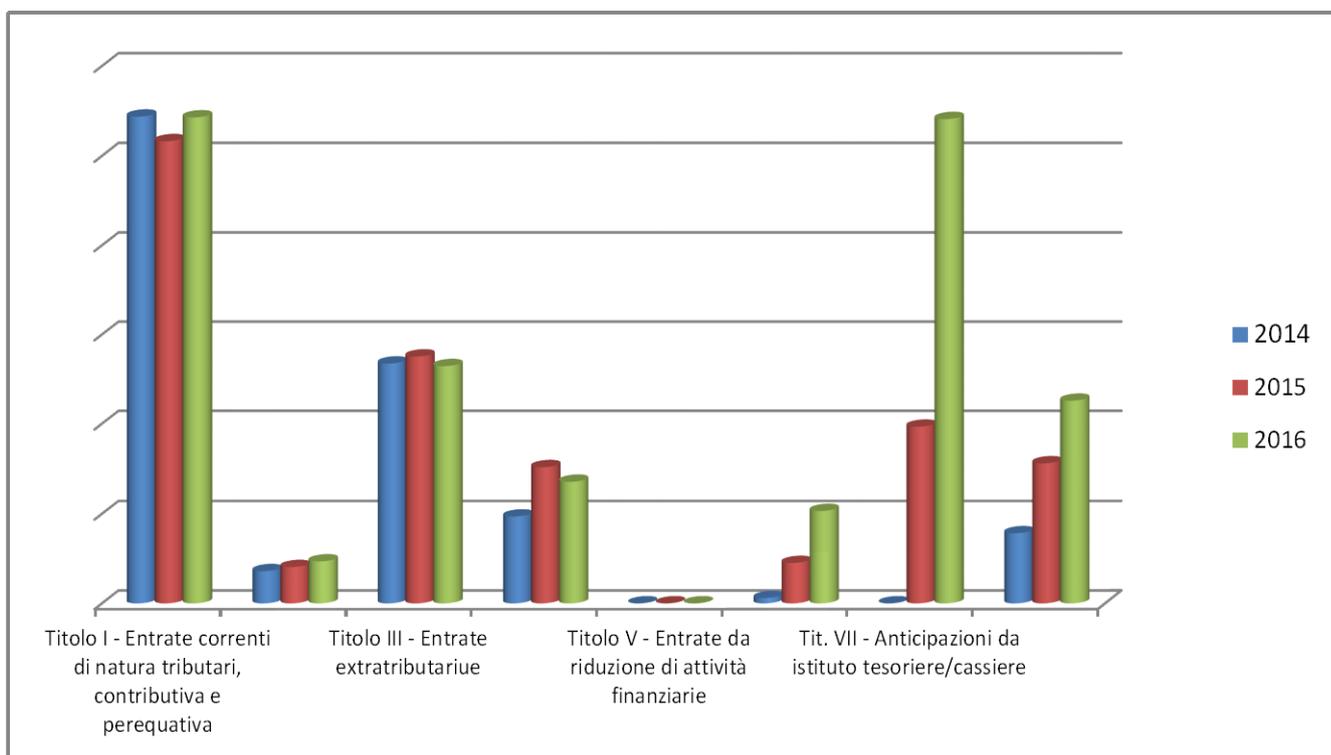


I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE ENTRATE PER TITOLI

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	%
Titolo I - Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa	26.520.471,00	26.753.956,00	27.128.166,61	29,18
Titolo II - Trasferimenti correnti	2.347.883,00	2.472.485,00	2.335.750,36	2,51
Titolo III - Entrate extratributarie	13.091.075,00	13.261.995,00	13.231.379,19	14,23
Titolo IV - Entrate in conto capitale	53.550.804,80	39.631.665,16	6.790.454,53	7,30
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	-	-	0,00
Tit. VI - Accensione di prestiti	6.140.709,51	7.660.709,51	5.162.160,46	5,55
Tit. VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.640.000,00	29.640.000,00	27.037.508,53	29,08
Tit. VII - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.310.000,00	21.810.000,00	11.292.417,62	12,15
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	4.203.499,22	4.203.499,22	-	0,00
Avanzo di amministrazione	415.034,00	774.836,00	-	0,00
Totale	139.219.476,53	146.209.145,89	92.977.837,30	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2014	2015	2016
Titolo I - Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa	27.170.839,94	25.813.120,66	27.128.166,61
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.793.904,18	2.021.604,12	2.335.750,36
Titolo III - Entrate extratributarie	13.377.003,17	13.772.371,32	13.231.379,19
Titolo IV - Entrate in conto capitale	4.853.128,30	7.595.685,90	6.790.454,53
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Tit. VI - Accensione di prestiti	296.490,90	2.250.455,45	5.162.160,46
Tit. VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	9.837.816,01	27.037.508,53
Tit. VII - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.915.402,43	7.810.398,26	11.292.417,62
TOTALE	51.406.768,92	69.101.451,72	92.977.837,30

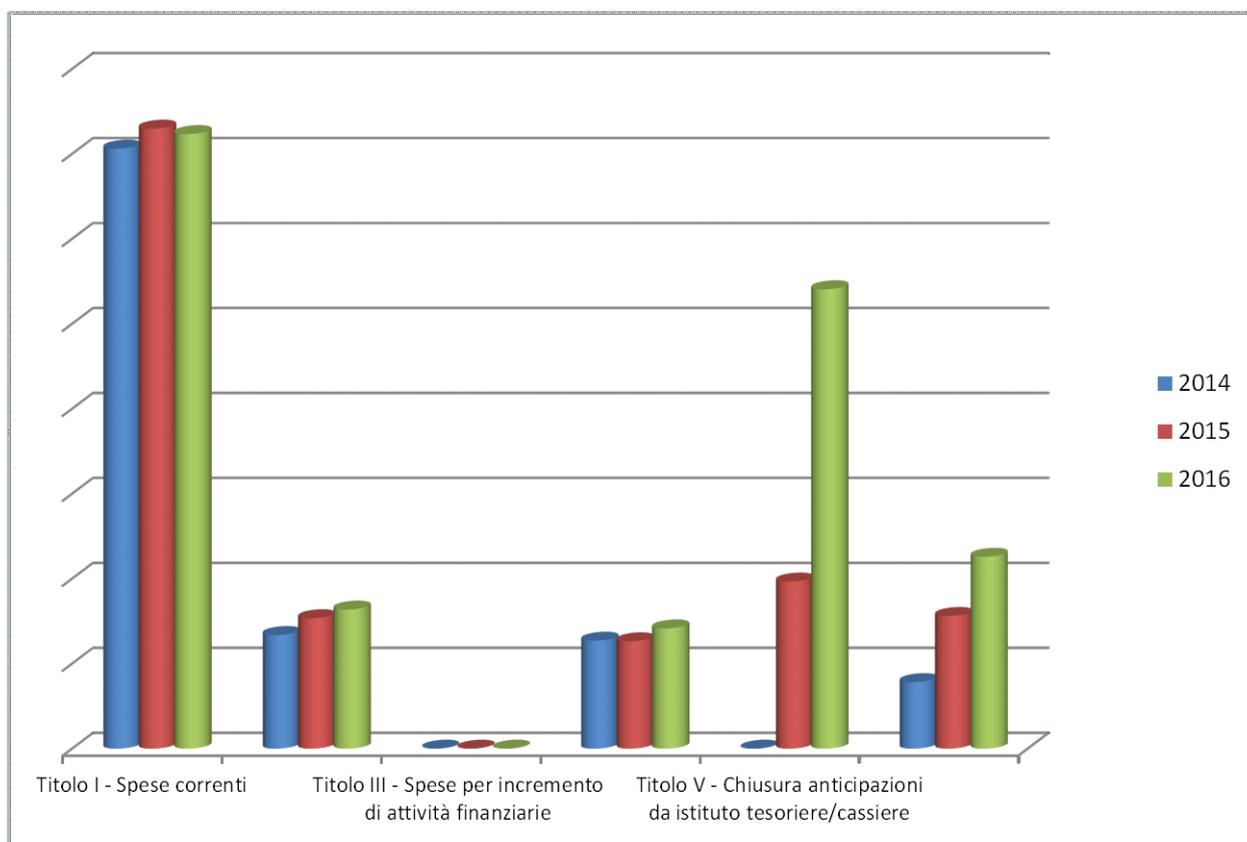


I QUADRI RIASSUNTIVI DELLE USCITE PER TITOLI

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	%
Titolo I - Spese correnti	40.461.795,18	40.970.802,18	36.171.432,18	40,30
Titolo II - Spese in conto capitale	60.752.093,35	46.712.755,71	8.184.925,72	9,12
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	0,00
Titolo IV - Rimborso di prestiti	7.055.588,00	7.075.588,00	7.075.587,11	7,88
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.640.000,00	29.640.000,00	27.037.508,53	30,12
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	13.310.000,00	21.810.000,00	11.292.417,62	12,58
Totale	139.219.476,53	146.209.145,89	89.761.871,16	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

IMPEGNI	2014	2015	2016
Titolo I - Spese correnti	35.314.116,15	36.490.620,16	36.171.432,18
Titolo II - Spese in conto capitale	6.690.258,48	7.675.046,97	8.184.925,72
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Titolo IV - Rimborso di prestiti	6.353.427,57	6.317.838,34	7.075.587,11
Titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	9.837.816,01	27.037.508,53
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	3.915.402,43	7.810.398,26	11.292.417,62
TOTALE	52.273.204,63	68.131.719,74	89.761.871,16

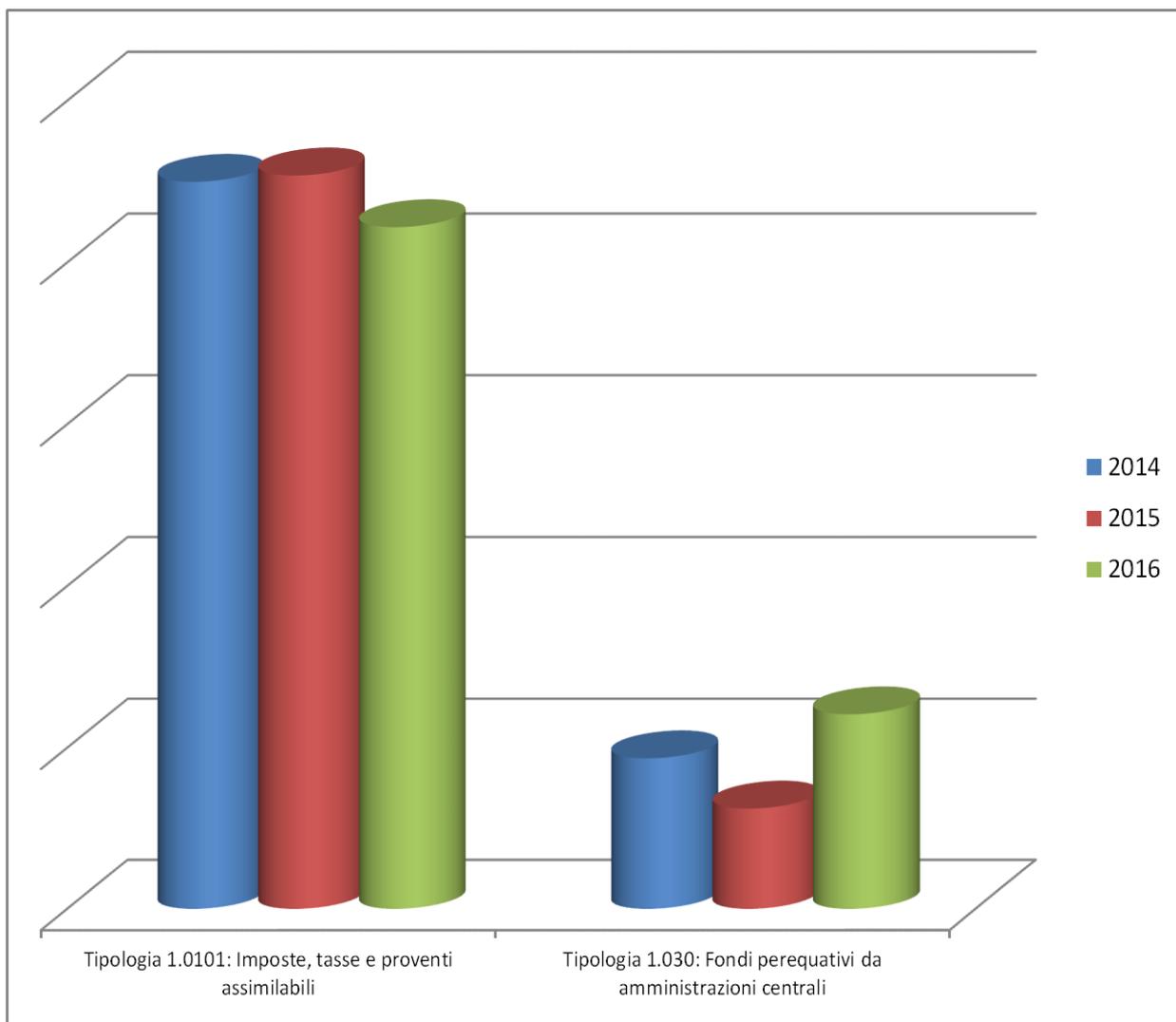


ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA - TIT. I°

TIPOLOGIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	%
Tipologia 1.0101: Imposte, tasse e proventi assimilabili	20.529.000,00	20.719.490,00	21.093.700,61	77,76
Tipologia 1.030: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	5.991.471,00	6.034.466,00	6.034.466,00	22,24
Totale	26.520.471,00	26.753.956,00	27.128.166,61	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2014	2015	2016
Tipologia 1.0101: Imposte, tasse e proventi assimilabili	22.496.118,21	22.691.754,84	21.093.700,61
Tipologia 1.030: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	4.674.721,73	3.121.365,82	6.034.466,00
TOTALE	27.170.839,94	25.813.120,66	27.128.166,61



ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI - TIT. II°

TIPOLOGIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	%
Tipologia 2.0101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.270.039,00	2.394.641,00	2.217.898,36	94,95
Tipologia 2.0102: Trasferimenti correnti da Famiglie	500,00	500,00	-	0,00
Tipologia 2.0103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	22.340,00	0,96
Tipologia 2.0104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	77.344,00	77.344,00	95.512,00	4,09
Tipologia 2.0105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	0,00
Totale	2.347.883,00	2.472.485,00	2.335.750,36	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

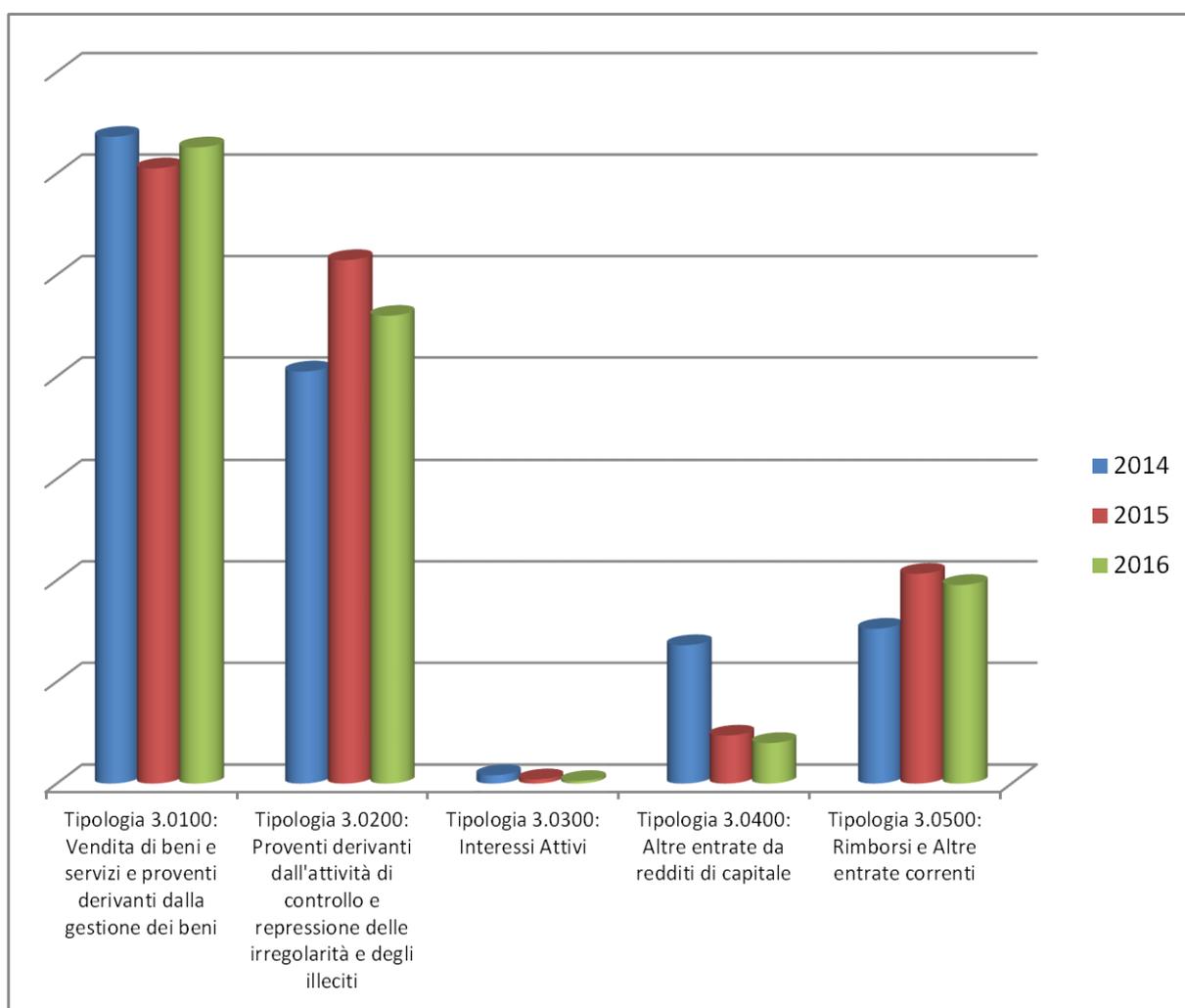
ACCERTAMENTI	2014	2015	2016
Tipologia 2.0101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.755.074,18	1.982.623,65	2.217.898,36
Tipologia 2.0103: Trasferimenti correnti da Imprese	38.830,00	35.155,47	117.852,00
Tipologia 2.0105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	3.825,00	-
TOTALE	1.793.904,18	2.021.604,12	2.335.750,36

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - TIT. III°

TIPOLOGIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	%
Tipologia 3.0100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.636.283,00	6.291.128,00	6.257.854,58	47,30
Tipologia 3.0200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.792.500,00	3.989.500,00	4.597.681,42	34,75
Tipologia 3.0300: Interessi Attivi	18.350,00	25.100,00	25.182,02	0,19
Tipologia 3.0400: Altre entrate da redditi di capitale	300.000,00	396.350,00	396.350,00	3,00
Tipologia 3.0500: Rimborsi e Altre entrate correnti	2.343.942,00	2.559.917,00	1.954.311,17	14,77
Totale	13.091.075,00	13.261.995,00	13.231.379,19	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2014	2015	2016
Tipologia 3.0100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.361.877,37	6.050.573,85	6.257.854,58
Tipologia 3.0200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.049.829,94	5.146.826,35	4.597.681,42
Tipologia 3.0300: Interessi Attivi	81.841,43	40.479,96	25.182,02
Tipologia 3.0400: Altre entrate da redditi di capitale	1.360.583,38	469.897,08	396.350,00
Tipologia 3.0500: Rimborsi e Altre entrate correnti	1.522.871,05	2.064.594,08	1.954.311,17
Totale	13.377.003,17	13.772.371,32	13.231.379,19



Gli accertamenti relativi alle entrate extratributarie ammontano ad €. 13.231.379,19=, a fronte di una previsione iniziale di €. 13.261.995,00= e finale di €. 13.231.379,19=. Lo scostamento da quest'ultima è pertanto pari ad €. 30.615,81=.

Le principale Maggiori e Minori entrate sono appostate nelle seguenti categorie di entrata:

CATEGORIA	Importo
Maggiori Entrate	
Tipologia 1 Categoria 2: Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	45.378,04
Tipologia 2 Categoria 2 e 3: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	608.181,42
TOTALE	653.559,46
Minori Entrate	
Tipologia 1 Categoria 3: Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 78.651,46
Tipologia 5 Categoria 2: Rimborsi in entrata	- 505.534,64
Tipologia 5 Categoria 99: Altre entrate correnti n.a.c.	- 97.571,19
TOTALE	- 681.757,29

Le minori entrate alla Tipologia 1, Categoria 3 “Proventi Derivanti dalla gestione dei beni”, derivano principalmente dalla decisione di non accertare prudenzialmente il Canone non Ricognitori (- € 500.000,00=), controbilanciate da maggiori entrate riscontrate nei Proventi Fitti case comunali (+ € 105.524,53=), nei Proventi Fitti da altri fabbricati (+ € 73.049,10=) e nei Canoni di Concessione della rete di teleriscaldamento (+ € 258.422,58=).

Le minori entrate evidenziate alla Tipologia 5, Categoria 2 “Rimborsi in entrata”, sono dovute principalmente a giroconti di entrata e di spesa connessi a rimborsi per elezioni sovra comunali (- € 135.340,31=) ed alla liquidazione del fondo di progettazione delle opere pubbliche al personale dell’Ufficio Tecnico (- € 71.982,00=), al recupero di spese connesse alla gestione di immobili comunali (- € 149.031,06=).

Le minori entrate evidenziate sulla Tipologia 5 Categoria 99 “Altre entrate correnti n.a.c.” sono dovute principalmente a giroconti di entrata e di spesa connessi alla gestione dell’I.V.A. per l’introduzione del meccanismo dello “Split Payment” di cui alla Legge 190/2014 (- € 80.981,19=) ed ai servizi supplementari svolti dalla Polizia Locale per conto di privati (- € 16.590,00=).

Le maggiori entrate alla Tipologia 1, Categoria 2 “Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi”, derivano principalmente da Diritti di Segreteria (+ € 69.005,10=), dalla gestione dei parcheggi a pagamento (+ € 47.608,06=), da proventi servizi di assistenza scolastica (+ € 31.196,00=), e da Canoni di raccolta e depurazione delle acque (- € 23.066,24=), controbilanciate da minori entrate riscontrate nei Proventi da Diritti di Rogito su contratti (- € 24.539,70=), da Proventi derivanti dal controllo degli impianti termici (- € 13.926,00=), da Proventi di refezione scolastica - recuperi (- € 28.032,95=).

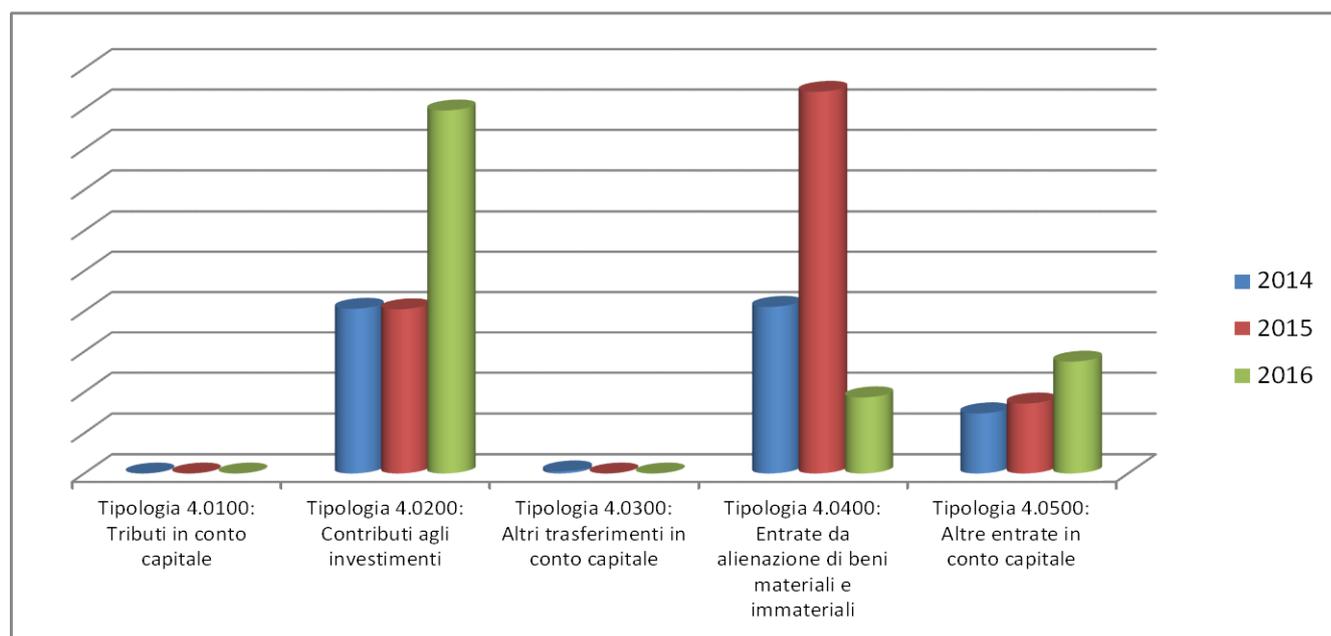
Le maggiori entrate evidenziate sulla Tipologia 2 “Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” sono relative a sanzioni per violazioni al Codice della Strada (competenza e recuperi annualità precedenti per + € 435.753,34=) e a sanzioni per violazioni sull’edilizia privata (+ € 200.492,48=).

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
- TIT. IV° e V°**

TIPOLOGIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	%
TITOLO4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Tipologia 4.0100: Tibuti in conto capitale	-	-	-	0,00
Tipologia 4.0200: Contributi agli investimenti	23.391.334,80	14.057.195,16	4.478.656,47	65,96
Tipologia 4.0300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	0,00
Tipologia 4.0400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.820.000,00	6.820.000,00	936.037,30	13,78
Tipologia 4.0500: Altre entrate in conto capitale	23.339.470,00	18.754.470,00	1.375.760,76	20,26
TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.000.000,00	-	-	0,00
Totale	55.550.804,80	39.631.665,16	6.790.454,53	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2014	2015	2016
Tipologia 4.0100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 4.0200: Contributi agli investimenti	2.031.275,73	2.024.689,75	4.478.656,47
Tipologia 4.0300: Altri trasferimenti in conto capitale	26.720,00	-	-
Tipologia 4.0400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.054.517,56	4.710.186,06	936.037,30
Tipologia 4.0500: Altre entrate in conto capitale	740.615,01	860.810,09	1.375.760,76
Totale	4.853.128,30	7.595.685,90	6.790.454,53



Gli accertamenti relativi al Titolo IV delle Entrate assommano ad €. 6.790.454,53=, a fronte di una previsione iniziale di €. 53.550.804,80= e finale di €. 39.631.665,16=.

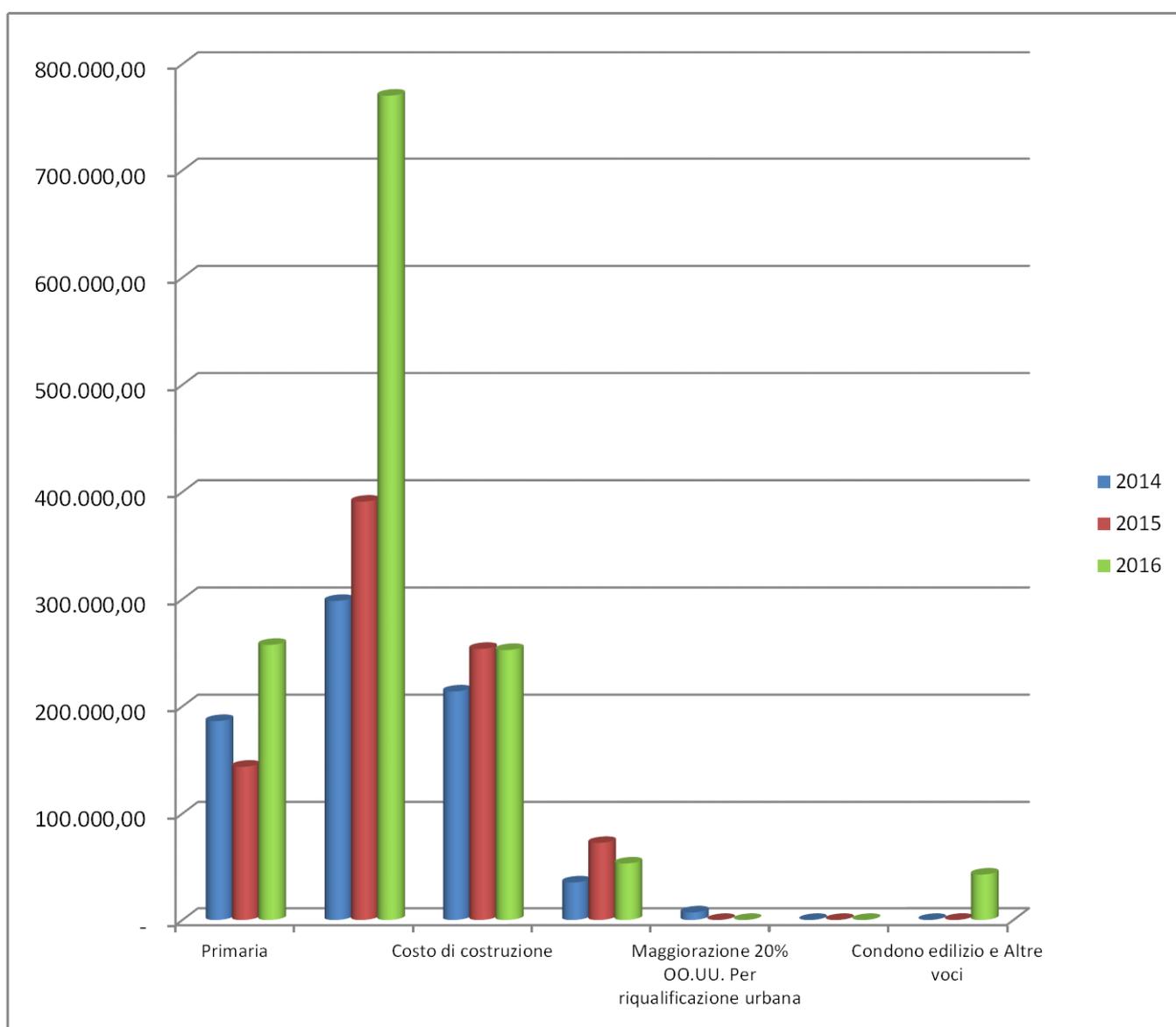
Lo scostamento tra la previsione definitiva e l'accertamento è di - €. 32.841.210,63=.

Esso è riconducibile alla mancata realizzazione di Alienazioni di beni materiali ed immateriali (- € 5,9 milioni), al mancato accertamento di Oneri di Urbanizzazione e Piani Integrati di Intervento (- € 17,4 milioni), da mancati contributi agli investimenti da parte di Enti Pubblici - Stato, Regione e altri Comuni - (- €. 4,1 milioni) e da Privati (- €. 5,5 milioni).

I PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE

La tabella successiva illustra nello specifico le relative voci:

	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2015	PREVISIONI DEFINITIVE 2016	ACCERTAMENTI 2015
Primaria	186.315,24	143.725,35	1.541.654,00	257.389,34
Secondaria	298.362,75	390.973,73	1.996.941,00	770.471,58
Costo di costruzione	213.943,32	253.644,39	1.978.975,00	252.622,66
Smaltimento rifiuti e Monetizzazioni	34.984,09	72.372,28	36.600,00	52.878,66
Maggiorazione 20% OO.UU. Per riqualificazione urbana	7.009,61	-	1.000,00	-
Piani Integrati di Intervento	-	-	13.156.800,00	-
Condono edilizio e Altre voci	-	94,34	42.500,00	42.398,52
Totale	740.615,01	860.810,09	18.754.470,00	1.375.760,76



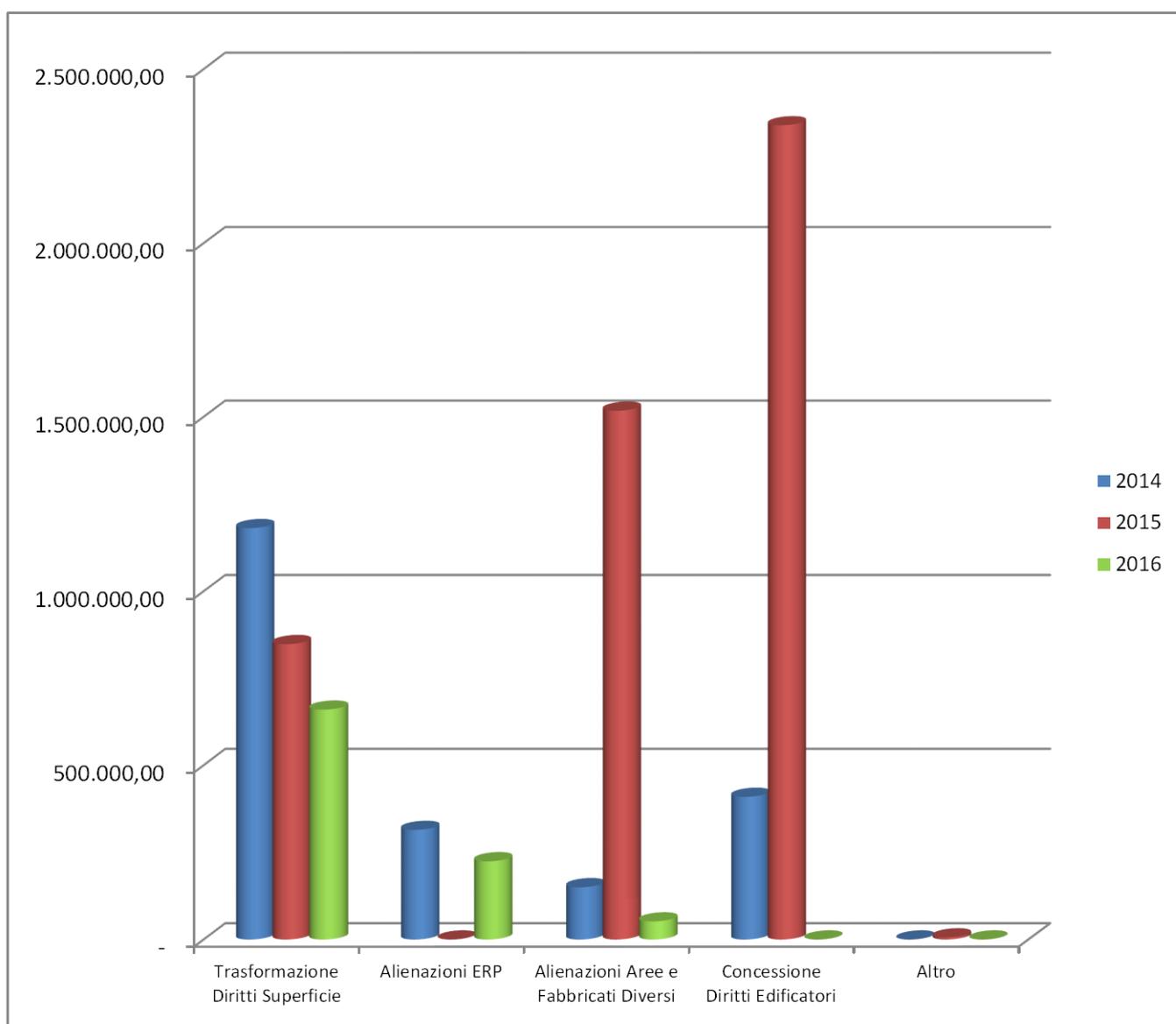
I proventi sono stati impegnati nel modo seguente:

Spese correnti di manutenzione ordinaria	1.375.760,76
Spesa corrente	-
Spesa in conto capitale	-
Avanzo d'amministrazione	-
TOTALE	1.375.760,76

I PROVENTI DERIVANTI DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI

La tabella successiva illustra nello specifico le relative voci:

	ACCERTAMENTI 2014	ACCERTAMENTI 2015	PREVISIONI DEFINITIVE 2016	ACCERTAMENTI 2016
Trasformazione Diritti Superficie	1.180.426,40	847.406,24	1.200.000,00	660.028,80
Alienazioni ERP	314.255,10	-	130.000,00	223.880,50
Alienazioni Aree e Fabbricati Diversi	150.000,00	1.517.665,00	3.170.000,00	52.128,00
Concessione Diritti Edificatori	409.836,06	2.339.005,82	2.320.000,00	-
Altro	-	6.109,00	-	-
Totale	2.054.517,56	4.710.186,06	6.820.000,00	936.037,30



I proventi sono stati impegnati nel modo seguente:

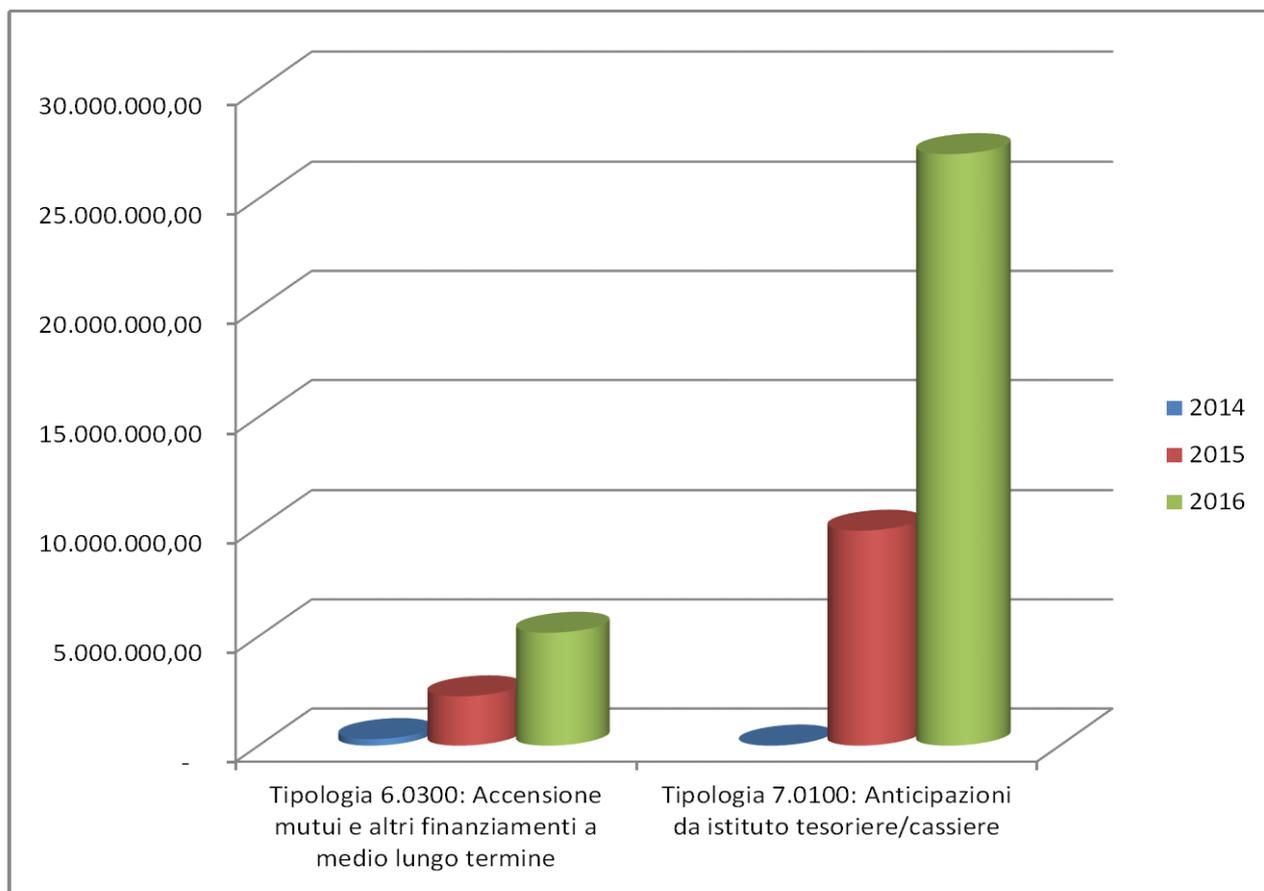
Finanziamenti FCDE	-
Estinzione anticipata mutui	-
Spesa in conto capitale	936.037,30
TOTALE	936.037,30

**ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI E DA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO
TESORIERE/CASSIERE - TIT. VI° e VII°**

TIPOLOGIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	%
Titolo 6 - Tipologia 6.0300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.140.709,51	7.660.709,51	5.162.160,46	67,38%
Titolo 7 - Tipologia 7.0100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.640.000,00	29.640.000,00	27.037.508,83	91,22%
Totale	23.780.709,51	37.300.709,51	32.199.669,29	

CONFRONTI NEL TRIENNIO

ACCERTAMENTI	2014	2015	2016
Tipologia 6.0300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	296.490,90	2.250.455,45	5.162.160,46
Tipologia 7.0100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	9.837.816,01	27.037.508,53
Totale	296.490,90	12.088.271,46	32.199.668,99



Nel corso del 2016, è stato contratto un mutuo agevolato a tasso di interesse nullo (“zero”) di €. 900.000,00= con il Credito Sportivo per il finanziamento del “RIFACIMENTO IMPIANTO SPORTIVO DI RUGBY IN VIA TRECATE FASE 2: REALIZZAZIONE TRIBUNA E SPOSTAMENTO CAMPO DA GIOCO”.

L’importo del mutuo è stato già completamente erogato: i lavori verranno avviati nel corso del 2017.

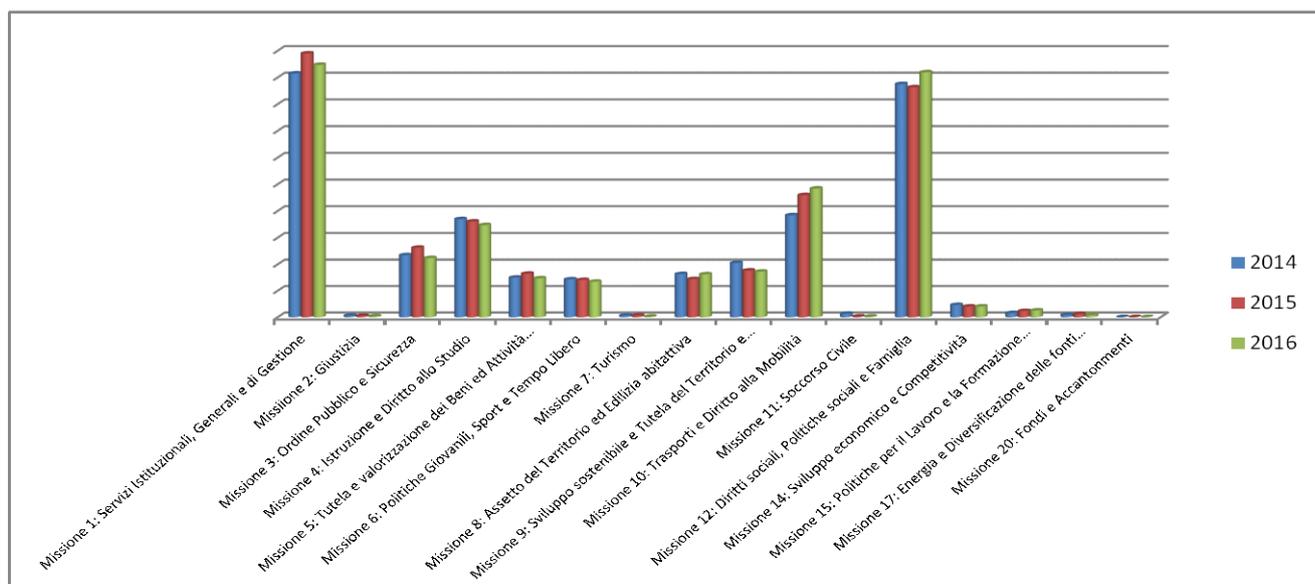
LE SPESE CORRENTI - TIT. I°

Gli importi degli impegni indicati in tabella, sono comprensivi della quota impegnata nell'esercizio 2016, attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato (impegni derivanti da esercizi precedenti), al netto della quota di FPV destinata al finanziamento di spese imputate sugli esercizi 2017 e 2018.

FUNZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	%
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	11.562.777,08	10.555.005,04	9.469.398,23	26,18
Missione 2: Giustizia	49.100,00	49.100,00	32.627,20	0,09
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	2.271.700,00	2.287.200,00	2.234.781,12	6,18
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	3.690.658,00	3.676.475,00	3.467.914,49	9,59
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	1.485.782,00	1.514.071,00	1.471.544,91	4,07
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	1.308.728,00	1.370.723,00	1.341.537,36	3,71
Missione 7: Turismo	35.660,00	35.660,00	19.103,16	0,05
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	1.513.811,00	1.633.310,00	1.624.732,69	4,49
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	1.930.610,00	1.868.823,00	1.725.523,71	4,77
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	4.663.098,26	4.929.663,26	4.838.418,84	13,38
Missione 11: Soccorso Civile	30.650,00	30.650,00	22.205,60	0,06
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	9.300.475,84	9.463.148,17	9.192.196,86	25,41
Missione 14: Sviluppo economico e Competitività	364.467,00	405.587,00	403.261,63	1,11
Missione 15: Politiche per il Lavoro e la Formazione professionale	258.350,00	253.350,00	252.634,71	0,70
Missione 17: Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	102.680,00	104.670,00	75.551,67	0,21
Missione 20: Fondi e Accantonamenti	1.893.248,00	1.898.056,00	-	0,00
Totale	40.461.795,18	40.075.491,47	36.171.432,18	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

IMPEGNI	2014	2015	2016
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	9.146.215,38	9.897.513,43	9.469.398,23
Missione 2: Giustizia	56.998,44	49.111,20	32.627,20
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	2.341.067,89	2.621.323,81	2.234.781,12
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	3.690.492,03	3.603.604,55	3.467.914,49
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	1.495.915,11	1.646.925,29	1.471.544,91
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	1.431.172,36	1.408.916,82	1.341.537,36
Missione 7: Turismo	59.429,55	65.866,11	19.103,16
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	1.632.431,43	1.441.751,44	1.624.732,69
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	2.049.441,66	1.767.112,39	1.725.523,71
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	3.837.296,22	4.591.252,87	4.838.418,84
Missione 11: Soccorso Civile	127.072,96	22.583,55	22.205,60
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	8.749.317,25	8.628.008,16	9.192.196,86
Missione 14: Sviluppo economico e Competitività	459.397,02	399.989,50	403.261,63
Missione 15: Politiche per il Lavoro e la Formazione professionale	153.376,34	230.685,87	252.634,71
Missione 17: Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	84.492,51	115.975,17	75.551,67
Missione 20: Fondi e Accantonamenti	-	-	-
Totale	35.314.116,15	36.490.620,16	36.171.432,18



Le economie realizzate, rispetto alle previsioni finali, ammontano ad € 4.799.370,00=, (di cui € 3.904.059,29= confluiti nell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio ed € 895.310,71= a Fondo Pluriennale Vincolato per le annualità 2016 e 2017), pari al 11,71% dello stanziamento definitivo di bilancio.

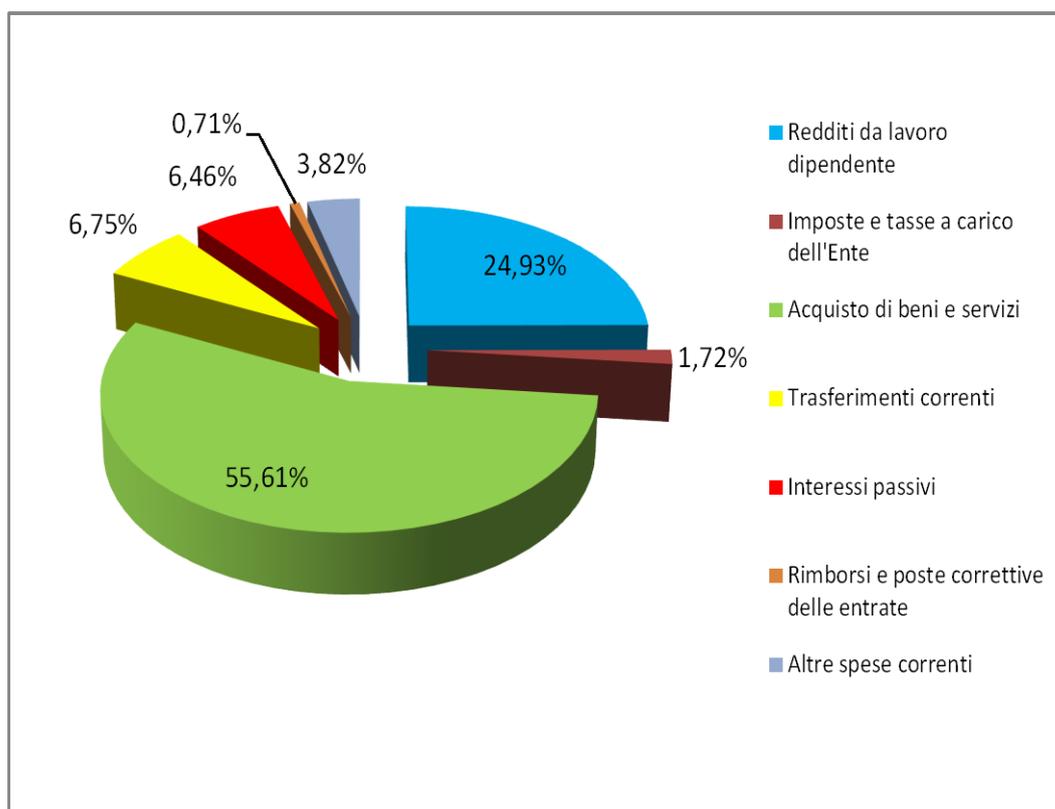
Il conseguimento di tali economie ha permesso all'Ente di rispettare pienamente i vincoli Di finanza pubblica.

Le economie di cui trattasi si sono concentrate principalmente nelle seguenti missioni:

MISSIONI	ECONOMIE
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	1.972.649,85
Missione 2: Giustizia	16.472,80
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	52.418,88
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	208.560,51
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	42.526,09
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	29.185,64
Missione 7: Turismo	16.556,84
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	8.577,31
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	143.299,29
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	91.244,42
Missione 11: Soccorso Civile	8.444,40
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	279.218,98
Missione 14: Sviluppo economico e Competitività	2.325,37
Missione 15: Politiche per il Lavoro e la Formazione professionale	715,29
Missione 17: Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	29.118,33
Missione 20: Fondi e Accantonamenti	1.898.056,00
TOTALE	4.799.370,00

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATI	IMPEGNI	%
Redditi da lavoro dipendente	9.017.954,62	24,93
Imposte e tasse a carico dell'Ente	622.271,71	1,72
Acquisto di beni e servizi	20.113.751,49	55,61
Trasferimenti correnti	2.440.220,04	6,75
Interessi passivi	2.336.284,64	6,46
Rimborsi e poste correttive delle entrate	257.432,26	0,71
Altre spese correnti	1.383.517,42	3,82
Totale	36.171.432,18	100,00



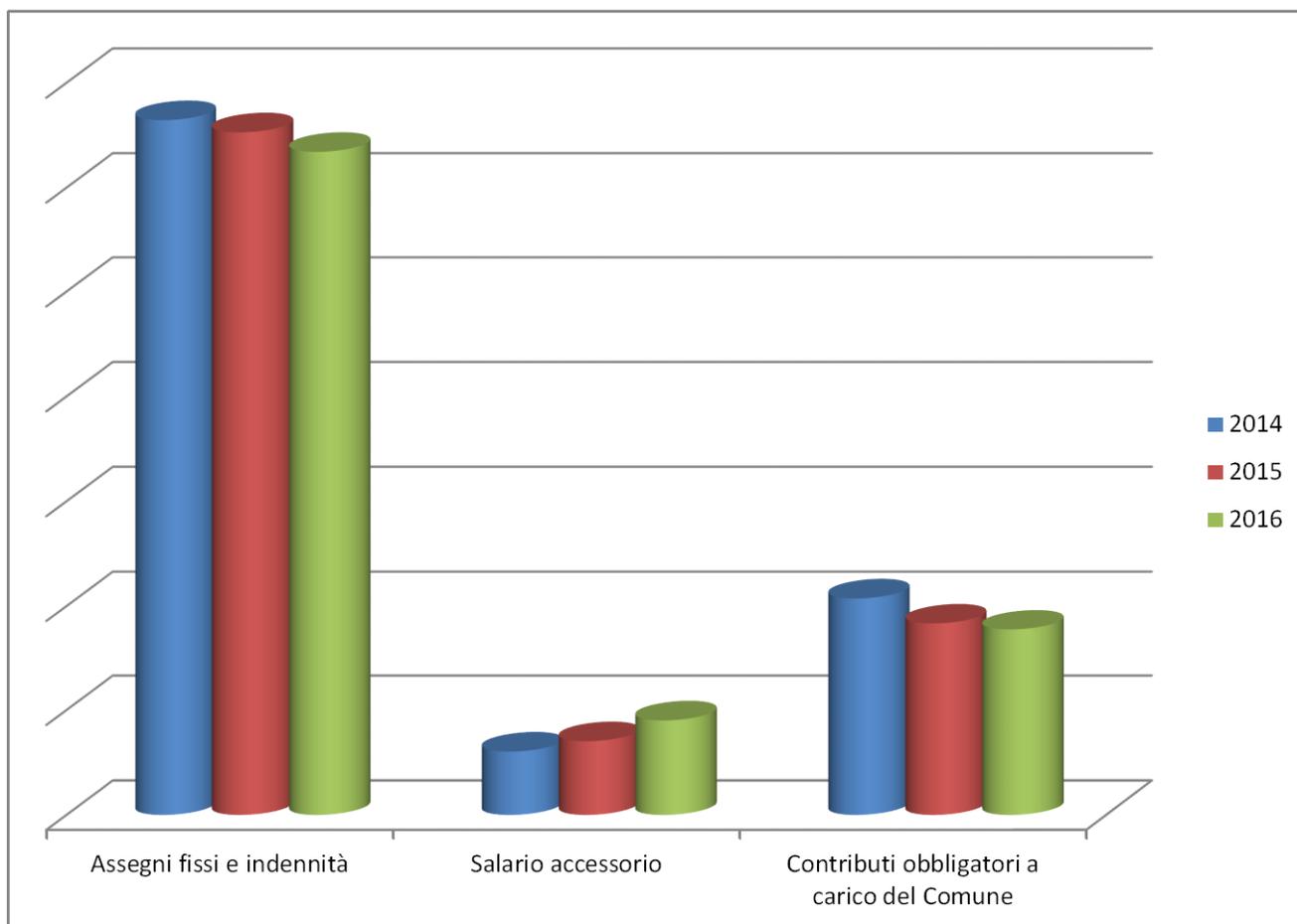
IL COSTO DEL PERSONALE

Diamo di seguito la relativa tabella:

VOCI STIPENDIALI	IMPEGNI	%
Assegni fissi e indennità	6.341.374,08	70,32
Salario accessorio	901.226,82	9,99
Contributi obbligatori a carico del Comune	1.775.353,72	19,69
Totale	9.017.954,62	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

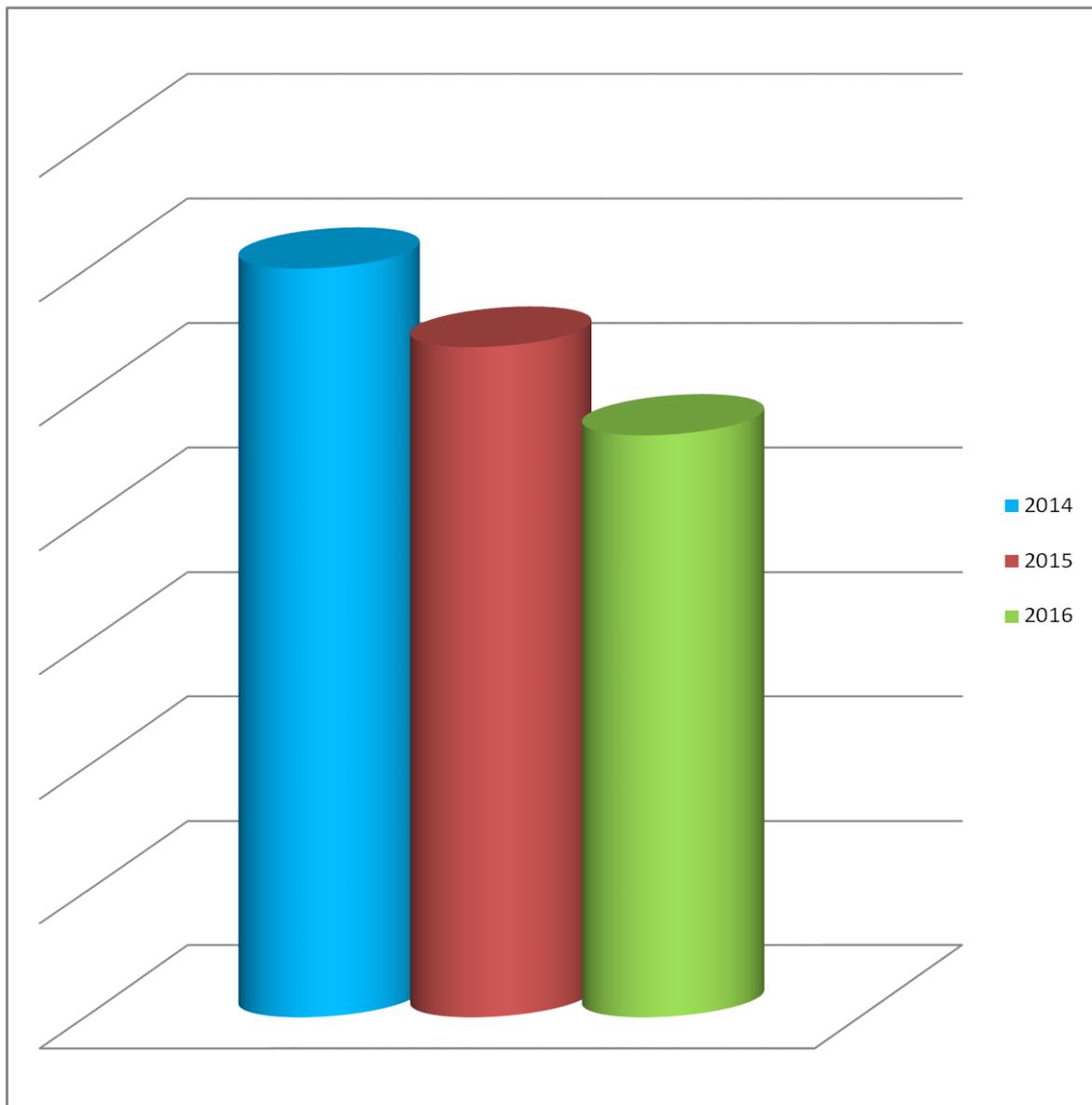
SPESE PERSONALE - in migliaia di lire	2014	2015	2016
Assegni fissi e indennità	6.644.040,83	6.527.451,19	6.341.374,08
Salario accessorio	603.983,25	702.922,12	901.226,82
Contributi obbligatori a carico del Comune	2.073.423,66	1.833.824,75	1.775.353,72
TOTALE	9.321.447,74	9.064.198,06	9.017.954,62



GLI INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI

CONFRONTO NEL TRIENNIO

2014	2015	2016
3.006.816,05	2.690.841,69	2.336.284,64



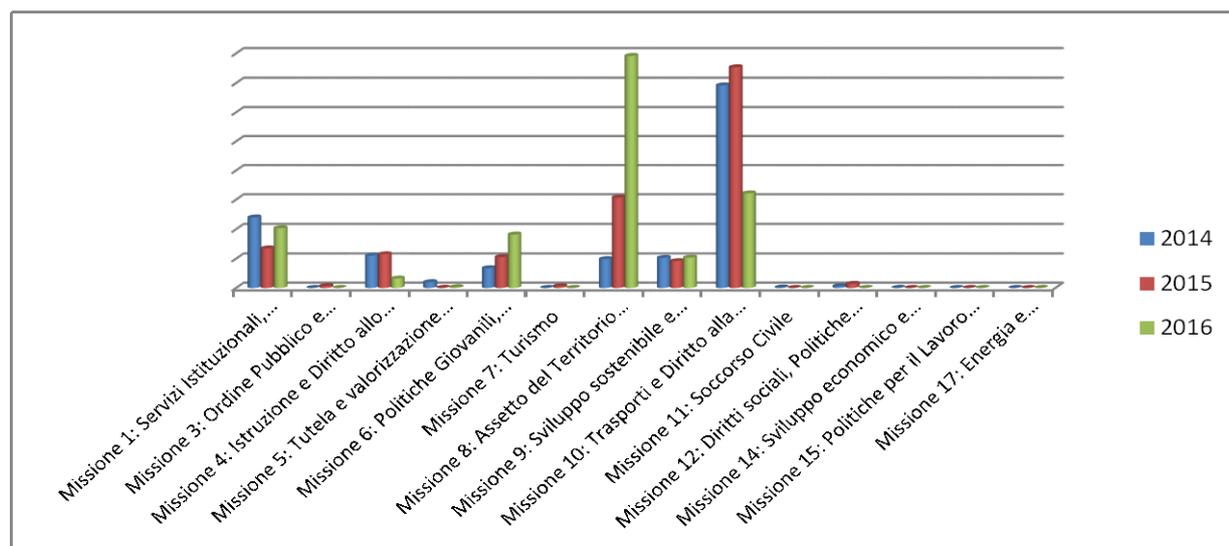
LE SPESE DI INVESTIMENTO - TIT. II° E III°

Gli importi degli impegni indicati in tabella, sono comprensivi della quota impegnata nell'esercizio 2016, attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato (impegni derivanti da esercizi precedenti), al netto della quota di FPV destinata al finanziamento di spese imputate sugli esercizi 2017 e 2018.

FUNZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	%
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	7.056.757,35	6.673.704,13	1.017.053,96	12,43
Missione 2: Giustizia	-	-	-	0,00
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	40.000,00	40.000,00	-	0,00
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	2.919.833,84	3.289.877,90	160.750,39	1,96
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	10.864.488,00	10.669.488,00	12.688,00	0,16
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	3.586.689,26	3.434.170,70	910.594,21	11,13
Missione 7: Turismo	-	-	-	0,00
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	17.956.923,42	6.007.032,82	3.957.766,12	48,35
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	3.481.447,50	1.712.613,78	518.244,64	6,33
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	12.780.030,28	9.203.664,45	1.606.479,99	19,63
Missione 11: Soccorso Civile	10.000,00	10.000,00	-	0,00
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	2.047.376,52	1.677.814,94	332,66	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e Competitività	7.531,43	7.531,43	-	0,00
Missione 15: Politiche per il Lavoro e la Formazione professionale		-	-	0,00
Missione 17: Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	1.015,75	1.015,75	1.015,75	0,01
Totale	60.752.093,35	42.726.913,90	8.184.925,72	100,00

CONFRONTI NEL TRIENNIO

IMPEGNI	2014	2015	2016
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	1.198.090,61	675.889,25	1.017.053,96
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	-	34.811,48	-
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	551.729,44	575.860,06	160.750,39
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	98.776,88	2.213,00	12.688,00
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	337.483,41	527.368,44	910.594,21
Missione 7: Turismo	-	30.208,00	-
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	492.293,85	1.534.649,21	3.957.766,12
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	513.495,82	458.205,43	518.244,64
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	3.459.825,90	3.765.563,81	1.606.479,99
Missione 11: Soccorso Civile	7.564,00	-	-
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	29.473,57	70.278,29	332,66
Missione 14: Sviluppo economico e Competitività	1.525,00	-	-
Missione 15: Politiche per il Lavoro e la Formazione professionale	-	-	-
Missione 17: Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	-	-	1.015,75
Totale	6.690.258,48	7.675.046,97	8.184.925,72



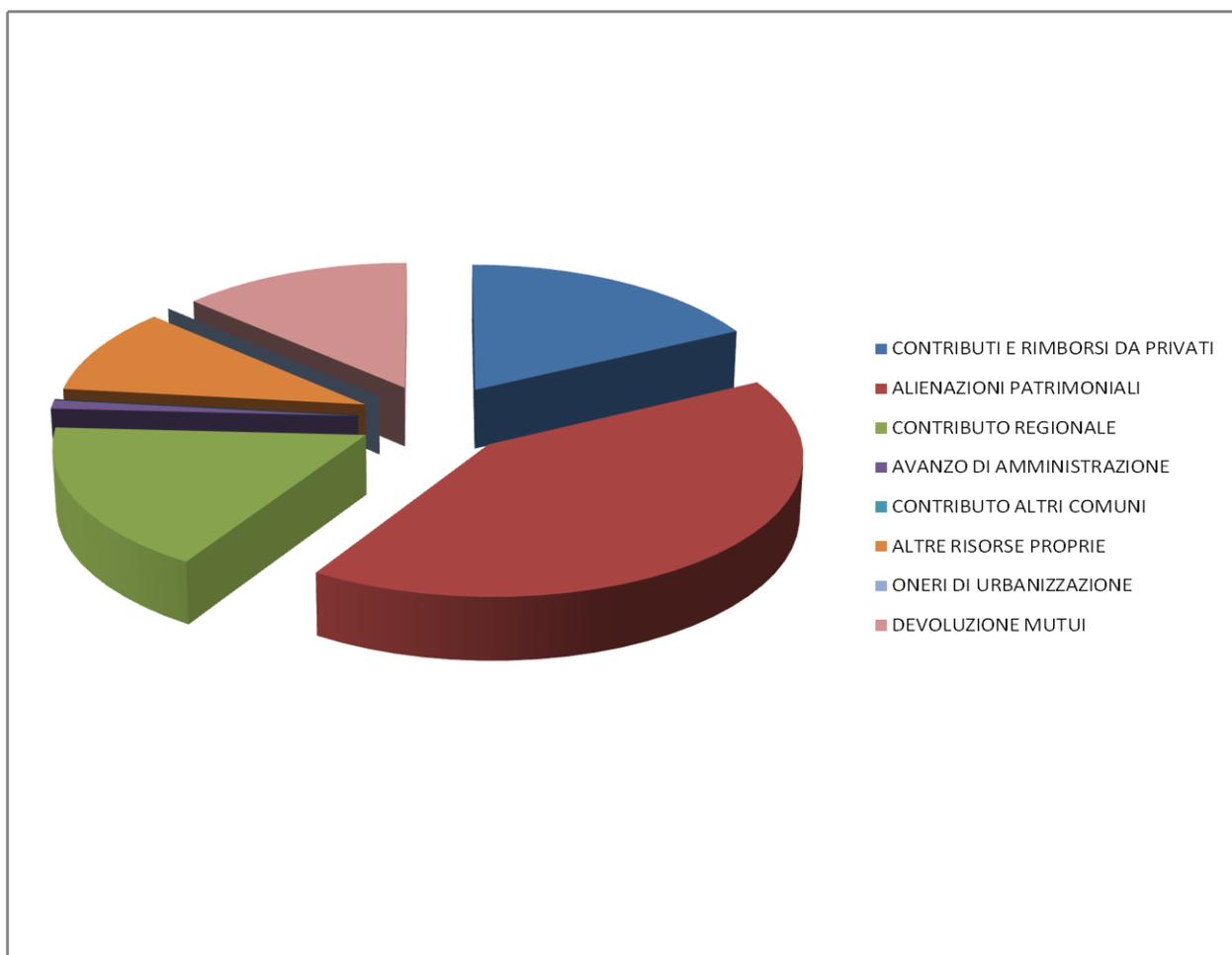
Il valore di €. 8.184.925,72= risultante dal bilancio, ricomprende l'ammontare degli impegni di Fondo Pluriennale Vincolato, finanziati negli esercizi precedenti, ma la cui esigibilità si è perfezionata nel corso del 2016.

Gli investimenti finanziati a nuovo nel 2016, ammontano, invece ad €. 2.263.924,20=, confluiti per lo più a Fondo Pluriennale Vincolato degli esercizi 2017 e 2018, e sono relativi ai seguenti interventi:

1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI EDIFICI PUBBLICI	373.939,26
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI, COGENERAZIONE, TELERISCALDAMENTO E SISTEMI ANTINCENDIO	97.989,76
3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E VERIFICHE IMPIANTI ANTINCENDIO	15.265,63
4	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONI LAVORI, PIANIFICAZIONI TERRITORIALI	26.668,29
5	FONDO PER REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO (FIN. 8% OO.UU. SECONDARIA)	98.422,57
6	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE	300.000,00
7	MOBILI ED ARREDI DIVERSE SCUOLE	6.556,84
8	REALIZZAZIONE CORRIDOIO ECOLOGICO FIUME OLONA - FIN.FONDAZIONE CARIPLO	444.443,51
9	INTERVENTI STRUTTURALI DEI MURI DI SOSTEGNO DEL TORRENTE LURA NEL COMUNE DI RHO	20.000,00
10	SPESE PER RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE AD IMPRESE	140.684,81
11	SPESE PER RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE	4.056,65
12	INTERVENTI STRAORDINARI SU ALLOGGI DI PROPRIETA' COMUNALE	420.425,34
13	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E REALIZZAZIONE POZZI DI BARRIERA IDRAULICA EX AREA CHIMICA BIANCHI	48.470,97
14	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE A VERDE PUBBLICO	183.865,73
15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA POZZI PIENZOMETRICI PARCHEGGIO DI VIA SAN GIORGIO (CASTELLANA)	15.335,40
16	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI ED OPERE CONNESSE	67.799,44
TOTALE		2.263.924,20

Per detti interventi, di seguito, si riporta la fonte di finanziamento:

FONTI DI FINANZIAMENTO	IMPORTI	%
CONTRIBUTI E RIMBORSI DA PRIVATI	395.463,35	17,47
ALIENAZIONI PATRIMONIALI	936.037,30	41,35
CONTRIBUTO REGIONALE	385.800,97	17,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	22.670,00	1,00
CONTRIBUTO ALTRI COMUNI	-	0,00
ALTRE RISORSE PROPRIE	227.865,82	10,07
ONERI DI URBANIZZAZIONE	-	0,00
DEVOLUZIONE MUTUI	296.086,76	13,08
TOTALE	2.263.924,20	100

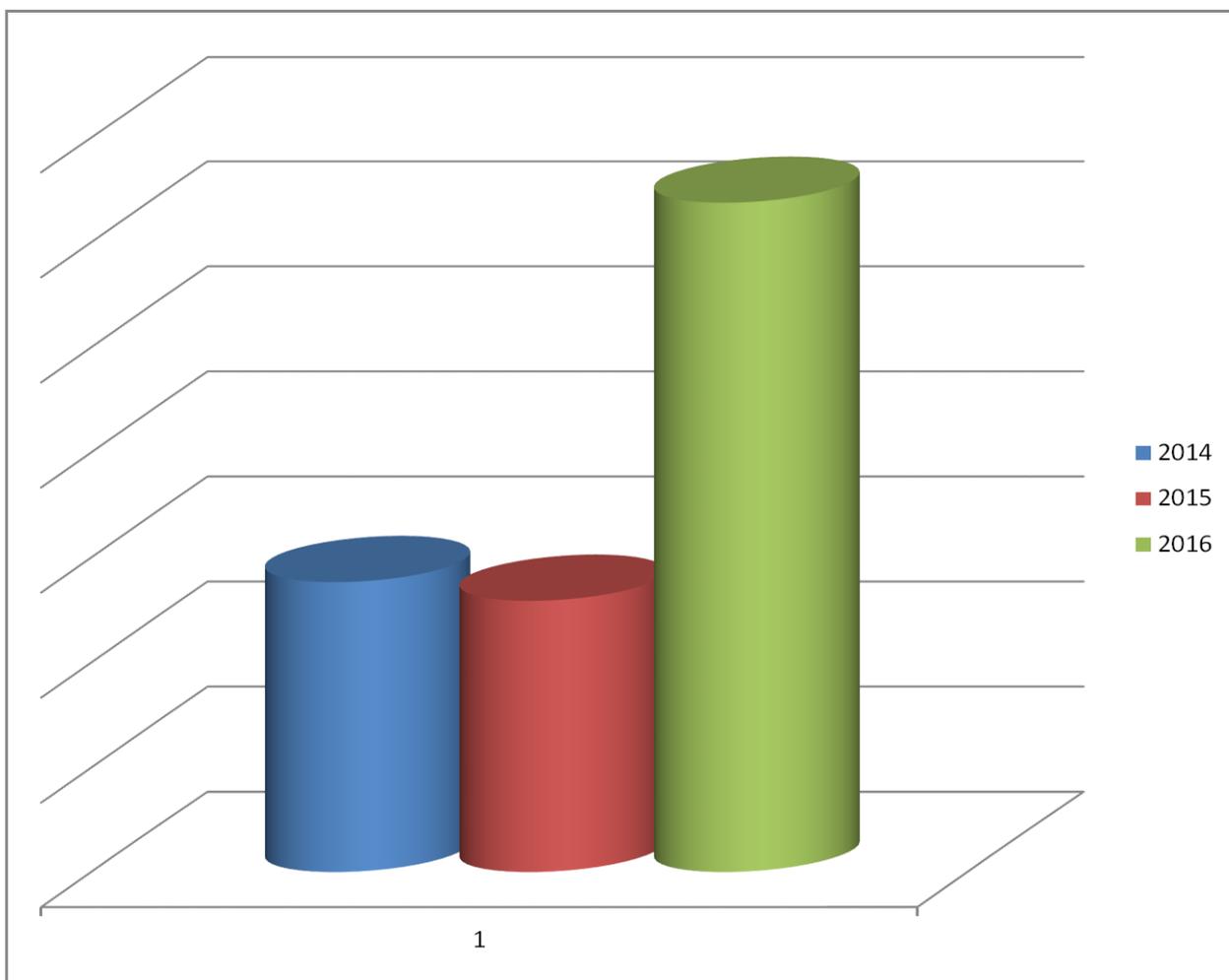


LE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA - TIT. IV° E V°

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	%
Chiusura anticipazioni di cassa (Tit. 5)	17.640.000,00	29.640.000,00	27.037.508,53	79
Rimborso quota capitale mutui (Tit. 4)	7.055.588,00	7.075.588,00	7.075.587,11	21
Totale	24.695.588,00	36.715.588,00	34.113.095,64	100

CONFRONTI NEL TRIENNIO

IMPEGNI	2014	2015	2016
Rimborso quota capitale mutui	6.353.427,57	6.317.838,34	7.075.587,11



Nell'anno 2016, le risorse ordinarie destinate al rimborso di quote di capitale di mutui contratti, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di €. 757.748,77=: nel 2015 l'Ente aveva aderito all'operazione di rinegoziazione di alcuni mutui della Cassa Depositi e Prestiti, che comportava l'esonero dal versamento della rata di rimborso del capitale di dicembre.

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	7,11%	6,47%	5,47%

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

Descrizione	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	73.105.970,00	66.752.542,43	60.434.704,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	900.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-6.353.427,57	-5.869.236,59	-7.075.587,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-448.601,74	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	66.752.542,43	60.434.704,10	54.259.116,99
Nr. Abitanti al 31/12	50.496	50.434	50.767,00
Debito medio per abitante	1.321,94	1.198,29	1.068,79

L'incremento della quota capitale rimborsata nell'anno 2016 rispetto all'anno 2015 è imputabile all'adesione negli anni precedenti ad un piano di rinegoziazione dei mutui formulata dalla Cassa DDPP, che prevedeva la dilazione di pagamento della rata scadente in dicembre 2015.

Recentemente (maggio 2017), l'Ente ha aderito ad una nuova proposta di rinegoziazione dei mutui, che prevede l'allungamento del piano di rimborso, con conseguente riduzione della quota capitale rimborsata nell'esercizio.

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

Voci di Spesa	2014	2015	2016
Oneri finanziari	3.006.816,05	2.690.841,69	2.336.284,64
Quota capitale	6.353.427,57	5.869.236,59	7.075.587,11
Totale fine anno	9.360.243,62	8.560.078,28	9.411.871,75

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2016

In riferimento agli obiettivi di finanza pubblica, il Comune di Rho ha conseguito, negli ultimi 3 esercizi (2014 - 2016), i seguenti risultati:

Anno	Obiettivo	Obiettivo Conseguito	Rispettato Si/No
2014	- 273	+ 5.178	Si
2015	3.278	+ 5.132	Si
2016	-544	+ 3.605	Si

SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI

Di Seguito si riportano i risultati degli organismi partecipati dell'ultimo triennio 2013 -2014 - 2015. Si avranno a disposizione tutti i risultati dell'Esercizio 2016, solamente dopo il prossimo mese di giugno.

SOCIETA' PARTECIPATE: RISULTATI ESERCIZI 2015-2013

Società	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2015	Risultato di gestione 2014	Risultato di gestione 2013
ASER spa	67,00%	€ 71.250	€ 29.981	€ 120.952
NEV spa	69,27%	€ 715.435	€ 608.175	€ 1.105.537
NED srl	53,05%	€ 238.144	€ 256.947	€ 115.720
NET srl	48,60%	€ 44.111	€ 216.423	€ 674.112
CAP HOLDING spa	1,973%	€ 14.025.530	€ 4.611.475	€ 3.779.384
AREXPO spa	0,61%	€ 214.239	€ 504.674	€ 482.183
GESEM Srl	9,60%	€ 71.846	€ 58.304	
CRAA srl in liquidazione**	4,00%	n.d.	-€ 18.646	-€ 37.771

AZIENDE PARTECIPATE: RISULTATI ESERCIZI 2015-2013

Società	% di partecipazione diretta	Risultato di gestione 2015	Risultato di gestione 2014	Risultato di gestione 2013
AFOL METROPOLITANA*	1,98%	-€ 208.021	€ 12.411	
AFOL		--	€ 4.987	€ 423.927
CSBNO	6,67%	€ 1.124	-€ 142.841	€ 69.616
SERCOP	27,42%	€ 15.351	€ 78.736	€ 0
FARMACIE	100,00%	€ 55.809	€ 52.078	€ 23.934
CIMEP in liquidazione**	2,24%	€ 700.011	€ 1.901.095	€ 374.887

*AFOL METROPOLITANA - RISULTATO 2015: l'Assemblea ha deliberato di coprire la perdita mediante l'utilizzo dell'Utile di Esercizio di annualità precedenti, e mediante utilizzo di Riserve Statutarie.

**Trattasi di Società e Consorzio in liquidazione. CIMEP utilizza sistema di contabilità finanziaria evidenziando a rendiconto l'Avanzo/Disavanzo di Amministrazione (al posto dell'Utile/Perdita di Esercizio degli Organismi che utilizzano la Contabilità Economica)

Nel corso dell'esercizio 2016 si è provveduto con Deliberazione di Giunta Comunale n. 278 del 29/12/2016 alla "VERIFICA INFRANNUALE DELLA GESTIONE ECONOMICA DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DAL COMUNE DI RHO".

Il quadro di sintesi risultante dall'analisi effettuata risulta essere il seguente:

ORGANISMO PARTECIPATO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO SOCIALE	RISULTATO DI ESERCIZIO PREVISTO
Nuovenergie S.p.A.	69,27%	Vendita di gas ed energia elettrica. <u>Società a totale partecipazione pubblica.</u>	Utile
A.Se.R. Azienda Servizi del Rhodense S.p.A.	67,00%	Gestione del servizio integrato di igiene ambientale. <u>Società mista con socio privato.</u>	Utile
NED Reti Distribuzione Gas S.r.l.	53,05%	Gestione della rete del servizio pubblico di distribuzione del gas per tutti gli usi. <u>Società a totale partecipazione pubblica.</u>	Utile
Nuovenergie Teleriscaldamento S.r.l.	48,60%	Realizzazione e gestione di reti di teleriscaldamento, conduzione di centrali di cogenerazione, vendita energia/calore prodotto. <u>Società a totale partecipazione pubblica.</u>	Utile
GeSeM S.r.l.	9,6%	Gestione di servizi strumentali per conto dei comuni soci <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
C.R.A.A. Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l. - in liquidazione	4,00%	Reindustrializzazione delle aree dismesse da Fiat Auto dello stabilimento Alfa Romeo di Arese <u>Società in liquidazione mista con soci pubblici e privati</u>	Perdita
Cap Holding S.p.A.	1,973%	Gestione servizio idrico integrato <u>Società a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
Arexpo S.p.A.	0,61%	Acquisizione aree sito Expo; messa a disposizione delle stesse alla società Expo 2015 Spa; monitoraggio del processo di infrastrutturazione e trasformazione dell'area per la sua riqualificazione e valorizzazione post evento <u>Società mista</u>	Perdita
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	100,00%	Gestione delle farmacie comunali. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica</u>	Utile
Ser.Co.P. Azienda Speciale dei Comuni del Rhodense per i servizi alla Persona	27,42%	Gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica.</u>	Pareggio
A.F.O.L. Metropolitana	1,98%	Gestione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro. <u>Azienda a totale partecipazione pubblica.</u>	Pareggio
CSBNO Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest	6,67%	Organizzazione e gestione del prestito interbibliotecario, promozione e coordinamento dell'attività di diffusione della lettura e dell'informazione, fornitura di servizi di supporto nell'ambito della cooperazione bibliotecaria intercomunale <u>Azienda a totale partecipazione pubblica.</u>	Perdita
C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare - in liquidazione	2,24%	Formazione piano di zona consortile per la costruzione di alloggi a carattere economico e popolare; acquisizione aree mediante esproprio o cessione bonaria per successiva assegnazione <u>Consorzio fra enti locali</u>	Utile

LIMITI DI SPESA PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI - ESERCIZIO 2016

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010, si riporta la situazione registrata nel triennio 2014 - 2016, per alcune tipologie di spese:

	OGGETTO	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1	Studi e Consulenze	148,13	11.672,96	1.015,04
2	Relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità	53.466,04	70.918,33	63.972,11
3	Spese di Rappresentanza	12.732,16	15.700,47	13.159,05
4	Missioni del personale dipendente	2.434,59	1.635,92	1.723,70
5	Formazione del personale dipendente	45.452,31	51.638,36	32.225,10
6	Spese per gestione autovetture comunali (compresa Polizia Locale)	178.222,59	147.718,18	127.703,89
	<i>di cui n. autovetture comunali</i>	67	63	62
7	Mobili e Arredi	6.431,45	10.523,72	-
8	Affitti Passivi	82.875,94	102.295,36	145.437,22
8	Spese per Telfonia Mobile	27.648,19	32.118,38	28.220,20
	<i>di cui n. linee telefoniche</i>	114	113	116
	<i>di cui n. linee trasmissione dati</i>	17	21	21
9	Spese per Telfonia Fissa	37.252,23	43.996,94	41.561,40
	<i>di cui n. linee utilizzate</i>	255	251	250
10	Spese per abbonamenti	18.939,64	18.989,55	22.992,40
11	Incarichi di collaborazione professionale (al netto della quota finanziata da terzi)	52.832,32	254.573,25	134.362,76

Relativamente alle spese di "Rappresentanza" si riporta il quadro analitico:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Spese di rappresentanza	Biglietti augurali e di presentazione	€. 366,00
Spese di rappresentanza	Oggetti di rappresentanza in occasione di eventi	€. 289,40
Acquisto ricordi celebrazioni civili	Matrimoni e Altri Appuntamenti civili	€. 2.305,94
Commemorazioni civili (cerimonie)	Civili e Martiri di guerra	€. 7.819,32
Spese per inaugurazioni strutture comunali	Inaugurazioni	€. 2.378,39
Totale Spese Esercizio 2016		€ 13.159,05

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Per l'esercizio 2016 risulta essere di n. 92 giorni, così come pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente".

INDICATORI FINANZIARI E PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Si riportano i risultati degli indicatori finanziari ed economici generali indicati nel D.U.P. 2015 - 2017. Il dato a consuntivo dell'esercizio 2016 viene posto a confronto con quelli del biennio precedente.

Si riportano alcuni indicatori finanziari ed economici generali relativi al Rendiconto della Gestione 2016 e dei 2 esercizi precedenti:

	INDICATORE	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
1	Grado di Autonomia Finanziaria	95,76%	95,14%	94,54%
2	Grado di Autonomia Impositiva	64,17%	62,04%	63,41%
3	Grado di Dipendenza Erariale	4,24%	4,86%	5,46%
4	Incidenza entrate Tratributarie su entrate proprie	67,01%	65,21%	67,07%
5	Incidenza entrate Extratributarie su entrate proprie	32,99%	34,79%	32,71%
6	Pressione entrate proprie procapite	264,91	273,08	260,63
7	Pressione tributaria procapite	538,08	511,82	534,37
8	Trasferimenti erariali procapite	14,50	17,61	19,53
10	Rigidità strutturale	44,12%	43,44%	43,08%
11	Rigidità per costo personale	22,01%	21,79%	21,08%
12	Rigidità per indebitamento	22,11%	21,65%	22,00%
14	Rigidità strutturale procapite	369,96	358,35	363,03
15	Rigidità per costo personale procapite	184,60	179,72	177,63
17	Rigidità per indebitamento procapite	185,37	178,62	185,39
18	Incidenza residui attivi correnti	50,79%	56,55%	59,50%
19	Incidenza residui passivi correnti	43,76%	43,27%	44,87%
20	Velocità di riscossione entrate proprie	65,15%	65,37%	62,40%
21	Velocità pagamenti spese correnti	61,95%	64,91%	64,69%
22	Incidenza spesa del personale sulla spesa corrente	26,40%	24,84%	24,93%
23	Spesa del personale per dipendente	33.172,41	32.372,14	32.792,56
24	Propensione agli investimenti	15,93%	17,38%	18,45%
25	Propensione agli investimenti procapite	132,49	152,18	161,23

INDICI DI PRE-DISSESTO

L'articolo 244 del TUEL disciplina il dissesto finanziario. La definizione è la seguente "Si ha stato di dissesto finanziario se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all'articolo 194 per fattispecie ivi previste".

Il Comune di Rho non è in tale situazione. Dispone infatti di un saldo di cassa al 31.12.2016 presso la Tesoreria di €. 1.758.172,18= e chiude il Rendiconto 2016 con un risultato di €. 5.174.413,78= (+ €. 181.248,26= dopo la copertura dei vincoli di legge).

Nel corso dell'esercizio 2016 non si è proceduto ad atti per il riequilibrio della gestione corrente: è stata applicata al bilancio, la quota di €. 415.034,00= dell'Avanzo di Amministrazione 2015 per il finanziamento di spese correnti non ripetitive, ed €. 359.802,00= per il finanziamento di spese di investimento.

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio riconosciuti non ripianati né sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

Infine, con riferimento ai parametri di deficitarietà, il Comune di Rho presenta, nell'ultimo rendiconto 2016 approvato, una situazione di 8 parametri su 10 rispettati. Ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che “presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari”.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Negli Enti Locali, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell’esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell’ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

Il Conto Economico, formulato sulla base di un modello a struttura scalare, evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria: per l’anno 2016 il Risultato di Esercizio risulta essere positivo (+) per Euro 6.081.014,78=.

CONTO ECONMICO 2016		2015	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	40.046.939,20	41.227.976,47
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	40.846.833,46	38.433.764,13
	Risultato della gestione	- 799.894,26	2.794.212,34
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-2.180.464,65	-1.914.752,62
	<i>proventi finanziari</i>	510.377,04	421.532,02
	<i>oneri finanziari</i>	2.690.841,69	2.336.284,64
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-
	Risultato della gestione operativa	- 2.980.358,91	879.459,72
E	<i>proventi straordinari</i>	19.891.768,57	9.671.124,61
E	<i>oneri straordinari</i>	2.669.338,06	3.889.224,00
	Risultato prima delle imposte	14.242.071,60	6.661.360,33
	IRAP	583.937,57	580.345,55
	Risultato d’esercizio	13.658.134,03	6.081.014,78

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell’attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all’anno precedente sono sinteticamente riportate nella seguente tabella:

Attivo	31/12/2015	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	772.602,17	-71.262,57	701.339,60
Immobilizzazioni materiali	161.696.530,46	4.413.241,33	166.109.771,79
Immobilizzazioni finanziarie	25.667.478,30	0,00	25.667.478,30
Totale immobilizzazioni	188.136.610,93	4.341.978,76	192.478.589,69
Rimanenze	155.190,57	-103.067,41	52.123,16
Crediti	24.714.566,84	-16.066,27	24.698.500,57
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.719.385,27	-970.961,34	7.748.423,93
Totale attivo circolante	33.589.142,68	-1.090.095,02	32.499.047,66
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	221.725.753,61	3.251.883,74	224.977.637,35

Passivo	31/12/2015	Variazioni	31/12/2016
Patrimonio netto	132.841.717,21	1.361.870,97	134.203.588,18
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	80.079.309,80	-1.911.019,68	78.168.290,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.804.726,60	3.801.032,45	12.605.759,05
			0,00
Totale del passivo	221.725.753,61	3.251.883,74	224.977.637,35

INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO

Ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, comma 5 - lettera a), al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'articolo 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti: "a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco".

Di seguito vengono riportati gli indirizzi internet richiesti dalla normativa sopra riportata:

<http://www.comune.rho.mi.it/Bilancio-preventivo-e-consuntivo/Comune/Amministrazione-Trasparente/Bilancio-preventivo-e-consuntivo>

<http://www.comune.rho.mi.it/Comune/Amministrazione-Trasparente/Societa-partecipate-adempimenti>

<http://www.gesem.it/trasparenza/gesem>

<http://www2.aserspa.net/?D=107>

<http://www.nuovenergiespa.it/chi-siamo/organizzazione/>

<http://www.nedweb.it/trasparenza/itemlist/category/16-bilanci>

<http://www.net-tlr.it/amministrazione-trasparente/itemlist/category/27-bilanci>

<http://www.gruppocap.it/il-gruppo/societa-trasparente/capholding>

<http://www.postexpo.it/dr/?q=trasparenza>

<http://www.farmaciecomunalarho.it/component/content/article/13-azienda/storia/21-bilanci>

http://www.sercop.it/index.php?section_id=474&p=articles&o=view&article_id=318

<http://www.csbno.net/vision1.htm>

<http://www.afolmet.it/index.php/amministrazione-trasparente/>