

Comune di R H O

Provincia di MILANO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'organo di revisione

DOTT.SA DANIELA PARUSCIO

DOTT.SA LAURA STEFANINI

DOTT. GERARDO VEZZOLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.sa Daniela Paruscio, dott.sa Laura Stefanini, Dott. Gerardo Vezzoli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 10/02/2016;

- ◆ ricevuto in data 6/4/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera di Giunta comunale n. 71 del 30/03/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - DPCM 28.12.2011: Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, art. 36 del d.lgs. n. 118/2011, approvato con delibera di Giunta comunale n. 37 dell'8 marzo 2016;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibere dell'organo consiliare n. 50 del 20/07/2015, n. 59 del 23/09/2015 e n. 74 del 25/11/2015 riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati SIOPE e 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. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati (rendiconto 2014) degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26.06.96;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 pro-tempore in carica nel corso dell'esercizio 2015 risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 15 del 24/2/2015 al n. 19 del 22/1/2016;
- ◆ i suggerimenti espressi sulla gestione dell'esercizio 2015 sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibere dell'organo consiliare n. 50 del 20/07/2015, n. 59 del 23/09/2015 e n. 74 del 25/11/2015
- l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi - DPCM 28.12.2011 con delibera di Giunta comunale n. 37 dell'8 marzo 2016;
- 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. 13313 reversali e n. 12028 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- non vi è stato il ricorso all'indebitamento in quanto l'Ente continua la sua opera di rientro al fine del rispetto dei parametri, ai sensi dell'art. 119 della Costituzione, e nel rispetto degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.808.582,83
Riscossioni	10.974.933,93	51.555.719,89	62.530.653,82
Pagamenti	14.028.234,64	51.420.967,21	65.449.201,85
Fondo di cassa al 31 dicembre			890.034,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			890.034,80
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	890.034,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	576.180,54
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	576.180,54

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:

	2013	2014	2015
Disponibilità	4.419.939,59	3.808.582,83	890.034,80
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di € 10.169.430,19.= ; l'importo effettivamente utilizzato, nel corso dell'anno, è pari a 9.837.816,01 ed entro il termine dell'esercizio è stato interamente restituito.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di € 462.014,48.= come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 10 del 4/2/2015 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

- Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014;
- Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di € 576.180,54.= ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 969.731,98=, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	50.481.362,81	51.406.768,92	69.101.451,72
Impegni di competenza	50.875.965,71	52.273.204,63	68.131.719,74
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-394.602,90	-866.435,71	969.731,98

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	51.555.719,89
Pagamenti	(-)	51.420.967,21
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	134.752,68
Residui attivi	(+)	17.545.731,83
Residui passivi	(-)	16.710.752,53
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	834.979,30
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		969.731,98

La presente tabella è stata realizzata in base ai dettami di cui al DPR 194/1996.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, e redatta sulla base del D.L.GS 118/2011 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	22.431.198,85	27.170.839,94	25.813.120,66
Entrate titolo II	5.870.408,27	1.793.904,18	2.021.604,12
Entrate titolo III	12.376.113,62	13.377.003,17	13.772.371,32
Totale titoli (I+II+III) (A)	40.677.720,74	42.341.747,29	41.607.096,10
Spese titolo I (B)	35.903.162,47	35.314.116,15	36.490.620,16
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	6.871.696,75	6.353.427,57	6.317.838,34
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-2.097.138,48	674.203,57	-1.201.362,40
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	764.979,90	861.299,84
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	861.299,84	1.142.920,18
FPV differenza (E)	0,00	-96.319,94	-281.620,34
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	1.970.000,00	4.478.345,91	1.152.345,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	450.000,00	555.461,25	2.975.607,57
Contributo per permessi di costruire	450.000,00	555.461,25	645.607,57
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	2.330.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	1.447.731,92	34.811,48
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00		34.811,48
Altre entrate (specificare)	0,00	1.447.731,92	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	322.861,52	4.163.958,87	2.610.158,35
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV e V	4.499.281,30	4.853.128,30	7.595.685,90
Entrate titolo VI **	2.118.413,00	296.490,90	2.250.455,45
Totale titoli (IV+V) (M)	6.617.694,30	5.149.619,20	9.846.141,35
Spese titolo II (N)	4.915.158,72	6.690.258,48	7.675.046,97
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.702.535,58	-1.540.639,28	2.171.094,38
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	450.000,00	555.461,25	2.975.607,57
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	1.447.731,92	34.811,48
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale iniziale (I) (+)	0,00	4.243.593,62	3.232.942,87
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale finale (I) (-)	0,00	3.232.942,87	3.060.579,04
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	1.000.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	1.252.535,58	1.362.282,14	-597.337,88
TOTALE AVANZO	1.575.397,10	5.526.241,01	2.012.820,47

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

8	Entrate	Spese
Per contributi correnti dalla Regione	232.679,66	232.679,66
Per contributi correnti dalla Provincia	540.464,04	540.464,04
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	757.000,64	757.000,64
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	1.646.561,75	1.646.561,75
Per proventi parcheggi pubblici	324.506,73	152.377,02
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	58.229,76	58.229,76
Totale	3.559.442,58	3.387.312,87

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	645.607,57
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	472.863,83
Recupero evasione tributaria	921.398,80
Entrate per eventi calamitosi	38.337,61
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	4.673.962,52
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	6.752.170,33
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	83.946,32
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.611.750,27
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	1.695.696,59

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 4.268.773,95=, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.808.582,83
RISCOSSIONI	10.974.933,93	51.555.719,89	62.530.653,82
PAGAMENTI	14.028.234,64	51.420.967,21	65.449.201,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			890.034,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			890.034,80
RESIDUI ATTIVI	11.614.217,99	17.545.731,83	29.159.949,82
RESIDUI PASSIVI	4.866.958,92	16.710.752,53	21.577.711,45
<i>Differenza</i>			7.582.238,37
<i>FPV per spese correnti</i>			1.142.920,18
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.060.579,04
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			4.268.773,95

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	4.001.402,03	3.940.276,98	4.268.773,95
di cui:			
a) parte accantonata FSC	0,00	1.470.272,38	2.960.206,04
b) Parte vincolata	170.000,00	0,00	0,00
c) Parte destinata agli investimenti	3.342.998,93	1.314.154,66	881.305,66
e) Parte disponibile (+/-) *	488.403,10	1.155.849,94	427.262,25

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€. 2.960.206,04=
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				1.152.345,00	1.152.345,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	1.152.345,00	1.152.345,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente si trovava nella situazioni previste 222 (anticipazione di tesoreria) .Tuttavia l'avanzo è stato utilizzato per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari come previsto dall'art 193.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

		2015
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza (+)		69.101.451,72
Totale impegni di competenza (-)		68.131.719,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		969.731,98
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.947,23
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.523.813,66
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.988.887,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		-531.978,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		969.731,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		-531.978,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.152.345,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.787.931,98
FPV INIZIALE		4.094.242,71
FPV FINALE		4.203.499,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		4.268.773,95

VERIFICA PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	47.481.950,22
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	44.179.681,09
3	SALDO FINANZIARIO	3.302.269,13
4	SALDO OBIETTIVO	1.448.000,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (Art. 4 ter, co. 6, D.L. 16/2012)	178.000,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4 ter, co. 6, D.L. 16/2012	178.000,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	1.448.000,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.854.269,13

L'ente ha provveduto in data 29/3/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
IM.U.	8.727.059,00	8.950.897,49	8.877.688,21
IM.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	871.682,13	766.820,13	921.398,80
T.A.S.I.	0,00	4.866.408,87	4.712.755,20
Addizionale IRPEF.	5.139.102,79	5.224.296,82	5.317.077,11
Imposta comunale sulla pubblicità	2.042.897,41	1.977.212,50	1.925.202,28
Imposta di soggiorno	0,00	365.653,00	526.520,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	11.777,63	672,18	235,27
Totale categoria I	16.792.518,96	22.151.960,99	22.280.876,87
Categoria II - Tasse			
TOSAP	277.103,98	260.405,72	312.448,76
TARI	0,00	0,00	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	16.930,96	17.387,13	30.863,21
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	294.034,94	277.792,85	343.311,97
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	62.971,95	66.364,37	67.566,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.281.673,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	4.674.721,73	3.121.365,82
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	5.344.644,95	4.741.086,10	3.188.931,82
Totale entrate tributarie	22.431.198,85	27.170.839,94	25.813.120,66

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.500.000,00	921.398,80	61,43%	239.711,20	26,02%
Recupero evasione TARSU/TIATAS	10.000,00	30.863,21	308,63%	30.863,21	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	1.510.000,00	952.262,01	63,06%	270.574,41	28,41%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	739.986,99	
Residui riscossi nel 2015	79.810,10	10,79%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	235.340,54	31,80%
Residui (da residui) al 31/12/2015	424.836,35	57,41%
Residui della competenza	681.687,60	
Residui totali	1.106.523,95	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
551.260,77	740.615,01	860.810,09

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

Anno	Importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	551.260,77	52,25%	
2014	740.615,01	75,00%	
2015	860.810,09	75,00%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	21		
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	5.870.408,27	1.755.074,18	1.982.623,65
Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	0,00	38.830,00	35.155,47
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del Mondo	0,00	0,00	3.825,00
Totale	5.870.408,27	1.793.904,18	2.021.604,12

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Vendita beni e servizi	8.389.211,07	6.361.877,37	6.050.573,85
Proventi controllo irregolarità		4.049.829,94	5.146.826,35
Interessi attivi	84.337,86	81.841,43	40.479,96
Altre entrate da redditi da capitale	2.144.541,03	1.360.583,38	469.897,08
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.758.023,66	1.522.871,05	2.064.594,08
Totale entrate extratributarie	12.376.113,62	13.377.003,17	13.772.371,32

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mostre e spettacoli	6.200,00	249.029,47	-242.829,47	2,49%
Asili nido (spese al 50%)	238.964,36	493.220,95	-254.256,59	48,45%
Mensa aziendale	21.093,80	58.487,92	-37.394,12	36,07%
Usi locali per riunioni istituzionali	28.818,65	110.000,38	-81.181,73	26,20%
Parcheggi custoditi e parchimetri	324.506,73	152.377,02	172.129,71	212,96%
Pre e post scuola	58.660,00	177.397,71	-118.737,71	33,07%
Totali	678.243,54	1.240.513,45	-562.269,91	54,67%

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:

	2013	2014	2015
accertamento	1.996.116,09	3.221.198,56	4.673.962,52
riscossione	1.096.447,03	1.096.447,03	1.403.225,54
%riscossione	54,93	34,04	30,02

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	1.996.116,09	3.221.198,56	4.673.962,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	1.249.466,80	1.799.012,89
entrata netta	1.996.116,09	1.971.731,76	2.874.949,63
destinazione a spesa corrente vincolata	998.058,05	986.270,11	1.611.750,27
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,02%	56,06%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	34.811,48
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	1,21%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.635.826,74	
Residui riscossi nel 2015	519.003,72	14,27%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	949.012,89	26,10%
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.167.810,13	59,62%
Residui della competenza	3.270.736,98	
Residui totali	5.438.547,11	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono variate a seguito dell'avvenuto trasferimento all'Aler della gestione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.129.618,80	
Residui riscossi nel 2015	305.469,74	14,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	348.389,77	16,36%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.475.759,29	69,30%
Residui della competenza		
Residui totali	1.475.759,29	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
101 Redditi da lavoro dipendente	9.414.987,81	9.321.447,74	9.064.198,06
102 Imposte e tasse a carico Ente	1.384.485,02	1.286.652,64	672.564,53
103 Acquisto di beni e servizi	18.215.660,65	18.659.166,04	19.940.341,26
104 Trasferimenti correnti	3.573.730,12	2.588.736,43	2.213.396,67
107 Interessi passivi	3.279.571,98	3.006.816,05	2.690.841,69
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	58.807,17	83.946,32
110 Altre spese correnti	34.726,89	392.490,08	1.825.331,63
Totale spese correnti	35.903.162,47	35.314.116,15	36.490.620,16

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato, e successive modifiche.
- b) dei vincoli disposti dall'art. 1, commi 424 e 425 della Legge 23 dicembre 2014, n.190 che disciplina le procedure per il ricollocamento del personale dipendente degli enti di vasta area;
- c) 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;
- d) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- e) 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	9.861.044,12	9.064.198,06
spese incluse nell'int.03	162.329,45	267.233,07
irap	592.905,99	556.437,57
altre spese incluse	0,00	27.000,00
Totale spese di personale	10.616.279,56	9.914.868,70
spese escluse	1.804.918,10	1.599.863,57
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	8.811.361,46	8.315.005,13
Spese correnti	36.258.142,82	36.490.620,16
Incidenza % su spese correnti	29,28%	27,17%

L'organo di Revisione rileva che è stato rispettato l'obbligo di riduzione costante della spesa personale rispetto al valore medio 2011/2013.

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	6.806.001,49
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	40.007,85
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	201.394,79
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	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	160.876,67
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	34.074,07
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.972.599,29
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	556.437,57
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	89.630,64
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	53.846,33
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	9.914.868,70

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	41.571,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	53.846,33
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 pregressi	1.049.299,99
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	406.652,36
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	40.007,85
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	7.989,04
10	Incentivi recupero ICI	0,00
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)	497,00
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 (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
Totale		1.599.863,57

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 in data 13 luglio 2015 sul documento di programmazione annuale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	284	281	280
spesa per personale	10.080.169,15	10.049.778,78	9.914.868,70
spesa corrente	35.903.162,00	35.314.116,15	36.490.620,16
Costo medio per dipendente	35.493,55	35.764,34	35.410,25
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,08%	28,46%	27,17%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	832.484,90	832.680,91	835.265,95
Risorse variabili	265.539,22	375.252,01	391.936,05
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis - dal 2015 comma 456, dell'art. 1, della Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	74.047,26	75.692,00	75.692,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-	-	-
Totale FONDO	1.023.976,86	1.132.240,92	1.151.510,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis: incentivi legge Merloni e economie anni precedenti	43.034,00	156.657,79	-
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,88%	12,14%	12,70%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 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.

La norma in esame attiene alle spese per incarichi di consulenza, studio e ricerca e contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Nell'esercizio 2015 non risultano spese sostenute per collaborazioni coordinate e continuative.

Le spese per incarichi di consulenza, studio e ricerca ammontano invece ad €. 11.672,96=, inferiore all' 1,1% della spesa di personale dell'anno 2012 pari ad €. 9.818.736,51= (intervento 1, rendiconto di gestione 2012).

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 (pari ad €. 19.940.341,26=) NON è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014 (pari ad €. 18.659.166,04).

SPESE PER ACQUISTO BENI, SERVIZI E UTILIZZO BENI DI TERZI

FUNZIONE	Rendiconto 2015	Rendiconto 2014	Differenza 2015 - 2014
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	2.461.162,96	2.431.640,56	29.522,40
Missione 2: Giustizia	49.076,74	56.920,58	- 7.843,84
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	904.434,20	617.423,48	287.010,72
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	2.647.711,41	2.577.248,46	70.462,95
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	787.832,33	668.798,74	119.033,59
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	716.121,23	657.196,97	58.924,26
Missione 7: Turismo	50.866,11	59.272,07	- 8.405,96
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	788.445,39	882.449,14	- 94.003,75
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	1.038.527,08	1.217.708,99	- 179.181,91
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	3.429.008,70	2.587.288,52	841.720,18
Missione 11: Soccorso Civile	15.797,94	109.927,80	- 94.129,86
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	6.601.242,15	6.404.772,72	196.469,43
Missione 14: Sviluppo economico e Competitività	213.061,29	268.732,95	- 55.671,66
Missione 15: Politiche per il Lavoro e la Formazione professionale	180.189,87	102.683,34	77.506,53
Missione 17: Energia e Diversificazione delle fonti energetiche	56.863,86	17.101,72	39.762,14
Missione 20: Fondi e Accantonamenti	-	-	-
Totale	19.940.341,26	18.659.166,04	1.281.175,22

La differenza di €. 1.281.175,22= è di fatto individuabile nell'aumento dei costi connessi al Programma di Mobilità e Trasporti (trasporto Pubblico e Illuminazione pubblica), di Polizia Locale e Culturali per l'evento Expo 2015 tenutosi sul territorio rhodense.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	120.667,20	80,00%	24.133,44	11.672,96	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	227.826,16	80,00%	45.565,23	86.618,80	-41.053,57
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.500,00	50,00%	2.250,00	1.635,92	0,00
Formazione	107.370,00	50,00%	53.685,00	51.638,36	0,00
Totale			125.633,67	151.566,04	

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.

Le spese per relazioni pubbliche, convegni etc superano i limiti in conseguenza delle spese sostenute per l'evento EXPO 2015.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 15.700,47.= come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, 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.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 2.690.841,69.= e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 pari ad euro 66.752.543,68.=, determina un tasso medio del 4,04%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad euro 41.607.096,10.= l'incidenza degli interessi passivi è del 6,4%.

Spese in conto capitale

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

Gli importi degli impegni indicati in tabella, sono comprensivi della quota impegnata nell'esercizio 2015, attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato (impegni derivanti da esercizi precedenti), al netto della quota di FPV destinata al finanziamento di spese imputate sugli esercizi 2016 e 2017.

FUNZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	%
Missione 1: Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	6.368.326,92	5.659.946,95	675.889,25	8,81
Missione 2: Giustizia	-	-	-	0,00
Missione 3: Ordine Pubblico e Sicurezza	30.000,00	80.000,00	34.811,48	0,45
Missione 4: Istruzione e Diritto allo Studio	1.733.498,69	1.382.466,22	575.860,06	7,50
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei Beni ed Attività Culturali	10.941.547,16	284.747,16	2.213,00	0,03
Missione 6: Politiche Giovanili, Sport e Tempo Libero	2.777.103,47	2.408.762,24	527.368,44	6,87
Missione 7: Turismo	34.404,00	34.404,00	30.208,00	0,39
Missione 8: Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	16.128.641,00	4.110.673,06	1.534.649,21	20,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	3.632.680,00	3.537.781,81	458.205,43	5,97
Missione 10: Trasporti e Diritto alla Mobilità	20.015.855,41	18.329.547,49	3.765.563,81	49,06
Missione 11: Soccorso Civile	35.000,00	10.000,00	-	0,00
Missione 12: Diritti sociali, Politiche sociali e Famiglia	2.608.742,83	2.608.742,83	70.278,29	0,92
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	47.496,87	-	-	0,00
Totale	64.360.827,78	38.454.603,19	7.675.046,97	100,00

Il valore di € 7.675.046,97= 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 2015.

Gli investimenti finanziati a nuovo nel 2015, ammontano, invece ad € 6.721.925,33=, confluiti per lo più a Fondo Pluriennale Vincolato degli esercizi 2016 e 2017, e sono relativi ai seguenti interventi:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI EDIFICI PUBBLICI	713.890,36
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI, COGENERAZIONE, TELERISCALDAMENTO E SISTEMI ANTINCENDIO	113.686,95
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E VERIFICHE IMPIANTI ANTINCENDIO	49.986,32
ACQUISTO ATTREZZATURE DIVERSI SERVIZI COMUNALI	36.408,54
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONI LAVORI, PIANIFICAZIONI TERRITORIALI	51.645,18
CONSOLIDAMENTO SISTEMA INFORMATIVO	62.830,08
FONDO PER REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO (FIN. 8% OO.UU. SECONDARIA)	23.869,02
CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU TORRI CAMPANARIE	6.000,00
ARREDI, ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE SERV. POLIZIA MUNICIPALE	34.811,48
BILANCIO PARTECIPATIVO 2015: MANUTENZIONE FACCIATA SCUOLA FEDERICI	50.000,00
MOBILI ED ARREDI DIVERSE SCUOLE MEDIE	8.499,31
TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE SCUOLA T.GROSSI BILANCIO PARTECIPATIVO 2015	30.000,00
REALIZZAZIONE PROGETTO TIC	406.862,40
BILANCIO PARTECIPATIVO 2015: RIQUALIFICAZIONE PARCO VILLA BURBA	12.688,00
ARREDI, ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE BIBLIOTECA COMUNALE DI VILLA BURBA	25.000,00
REALIZZAZIONE TENSOSTRUTTURA PALESTRA A LUCERNATE	8.465,58
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI IMPIANTI SPORTIVI	259.735,67
REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE SPORTIVE PER ATTIVITA' DI RUGBY AL MOLINELLO	214.158,88
ACQUISTO DEFIBRILLATORI ED ATTREZZATURE SPORTIVE	43.176,28
ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI	11.080,28
ACQUISTO ATTREZZATURE E AREDI PER POLITICHE GIOVANILI (FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIPLO)	8.500,00
REALIZZAZIONE CORRIDOIO ECOLOGICO FIUME OLONA - FIN.FONDAZIONE CARIPLO	72.204,49
RIQUALIFICAZIONE FLUVIALE NELL'AMBITO DEI CONTRATTI DI FIUME: NUOVI FONDI FAS	100.000,00
SPESE PER RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE AD IMPRESE	770,47
SPESE PER RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE A FAMIGLIE	68.294,78
INTEGRAZIONE PER REALIZZAZIONE ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE A LUCERNATE	1.124.599,39
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TOMBINATURE TORRENTE BOZZENTE E LURA	9.607,50
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E REALIZZAZIONE POZZI DI BARRIERA IDRAULICA EX AREA CHIMICA BIANCHI	15.034,26
SICUREZZA VERDE PUBBLICO, ARREDI E GIOCHI	3.575,69
REALIZZAZIONE PARCO URBANO CORSO EUROPA/VIA PERTINI	206.569,31

MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE A VERDE PUBBLICO	144.196,67
NUOVA ROTATORIA VIA SAN MARTINO-VIALE DEI FONTANILI CONNESSIONE VIA TICINO	20.113,75
RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO VIA RISORGIMENTO E NUOVO PARCHEGGIO BICICLETTE	1.075.098,48
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGIO BICICLETTE STAZIONE RFI	22.504,06
INTERVENTI STRUTTURALI SU PONTI STRADALI	52.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE, MARCIAPIEDI ED OPERE CONNESSE	889.062,15
RIQUALIFICAZIONE E ARREDO URBANO VIA MEDA	286.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	61.000,00
CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE DA PARTE DI PRIVATI (NET) DELLE OPERE DI SISTEMAZIONE SS33 SEMPIONE (FONDI PROVINCIALI)	400.000,00
TOTALE	6.721.925,33

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate spese per acquisto immobili .

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.470.272,36
Quota accantonata 1/30 FCDE da riaccertamento straordinario	123.847,08
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 201	1.366.086,56
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 20	2.960.206,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze emergenti dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti.

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma 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.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto già registrato a residui.

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
Controllo limite art. 204/TUEL	8,06%	7,11%	6,47%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	80.650.751,00	73.105.970,00	66.752.542,43
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-6.871.697,00	-6.353.427,57	-5.869.236,59
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	-448.601,74
Altre variazioni +/- (da specificare) (*)	-673.084,00	0,00	0,00
Totale fine anno	73.105.970,00	66.752.542,43	60.434.704,10
Nr. Abitanti al 31/12	50.844,00	50.496,00	50.434,00
Debito medio per abitante	1.437,85	1.321,94	1.198,29

(*) Riduzione mutui, atto di determinazione n. 150 del 21 giugno 2013.

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	3.279.571,98	3.006.816,05	2.690.841,69
Quota capitale	6.871.696,75	6.353.427,57	5.869.236,59
Totale fine anno	10.151.268,73	9.360.243,62	8.560.078,28

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 37 dell'8 marzo 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

-residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 2.520.866,43

-residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 1.988.887,93.

L'organo di revisione rileva che non sussistono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per euro 34.290,35 principalmente per effetto di recupero mancato spese condominiali annualità 2013.

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

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

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	845.172,53	4.512.090,07	5.357.262,60
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.016,45	193.016,45
Titolo II	0,00	118.921,33	92.858,82	0,00	423.174,24	638.449,74	1.273.404,13
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	118.921,33	92.858,82	0,00	23.134,10	190.906,37	425.820,62
Titolo III	0,00	350.000,00	95.949,46	1.550.307,76	5.833.420,31	9.198.211,76	17.027.889,29
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	525.362,41	950.396,88	968.923,82	2.444.683,11
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	94.130,04	0,00	2.073.680,09	3.270.736,98	5.438.547,11
Tot. Parte corrente	0,00	468.921,33	188.808,28	1.550.307,76	7.101.767,08	14.348.751,57	23.658.556,02
Titolo IV	692.763,67	18.413,90	35.515,25	28.270,64	83.061,99	1.812.153,82	2.670.179,27
di cui trasf. Stato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	692.763,67	0,00	0,00	0,00	38.154,31	0,00	730.917,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	376.623,76	5.172,37	0,00	53.485,36	69.655,40	993.350,05	1.498.286,94
Tot. Parte capitale	1.069.387,43	23.586,27	35.515,25	81.756,00	152.717,39	2.805.503,87	4.168.466,21
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	559.275,86	33.640,48	47.556,68	67.127,73	233.850,45	391.476,39	1.332.927,59
Totale Attivi	1.628.663,29	526.148,08	271.880,21	1.699.191,49	7.488.334,92	17.545.731,83	29.159.949,82
PASSIVI							
Titolo I	54.554,53	141.424,07	156.658,18	783.593,77	1.846.868,70	12.806.200,62	15.789.299,87
Titolo II	160.983,40	0,00	20.456,54	86.203,30	134.768,88	3.414.908,27	3.817.320,39
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.237.749,24	13.805,11	40.704,47	80.209,54	108.979,19	489.643,64	1.971.091,19
Totale Passivi	1.453.287,17	155.229,18	217.819,19	950.006,61	2.090.616,77	16.710.752,53	21.577.711,45

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2015 debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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.

La nota informativa è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali; l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati:

A.Se.R Azienda Servizi del Rhodense spa: €. 103.116,92= per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti immobili comunali e agevolazioni tariffarie;

Nuovenergie spa: 578.211,91 per utenze (fornitura gas ed elettricità);

Nuovenergie Distribuzione srl: €. 101.177,30= per lavori di manutenzione impianti termici comunali;

Nuovenergie releriscaldamento srl: €. 328.927,20= per utenze teleriscaldamento;

CAP HOLDING spa: €. 38.607,63= per richieste di allacciamenti alla rete idrica;

AREXPO spa: nessun importo;

GeSem srl: €. 232.573,74= per gestione tributi comunali (imposta di pubblicità, pubbliche affissioni, Tosap, supporto all'Ufficio Tributi per attività di accertamento ICI);

CRAA srl in liquidazione: nessun importo;

SER.CO.P. Azienda Speciale Consortile: €. 4,923.130,00= per gestione servizi alla persona;

C.S.B.N.O. Azienda Speciale Consortile: €. 246.913,11= servizi di supporto alla gestione della biblioteca comunale e del CentRho, e servizi culturali;

AFOL Nord Ovest Milano: €. 50.496,00= contributo alla gestione anno 2015;

FARMACIE COMUNALI Azienda Speciale: €. 240,22= per acquisto prodotti farmaceutici;

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

Non ci sono organismi partecipati che non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014.

L'Ente ha chiesto che fosse 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.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244; in epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente non ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta i parametri 4 e 7 di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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:

Tesoriere: parificazione con atto di determinazione n. 84 del 12/04/2016;.

Economo: atti di determinazione n. 137 del 03/06/2015, n. 179 del 28/07/2015, n. 286 del 22/10/2015 e n. 6 del 20/01/2016;.

Riscuotitori speciali: è in corso di verifica la parificazione con le risultanze contabili.

Concessionari: hanno presentato rendiconto;

Consegnatari azioni: è stato verificato.

Consegnatari beni: è stato aggiornato con gli acquisti e le dismissioni avvenute nell'esercizio 2015. Il documento risulta depositato agli atti presso l'Ufficio Economato, consegnatario dei beni per tutto l'Ente..

Nota integrativa, stato patrimoniale e conto economico

Il Comune di RHO ha predisposto la nota integrativa sulla gestione economico patrimoniale, lo stato patrimoniale ed il conto economico.

CONTO ECONOMICO

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

		2013	2014	2015
A	<i>Proventi della gestione</i>	37.447.928,00	41.305.843,59	40.046.939,20
B	<i>Costi della gestione</i>	40.499.469,00	39.504.083,32	40.846.833,46
Risultato della gestione		-3.051.541,00	1.801.760,27	-799.894,26
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	2.144.541,00	1.360.583,38	469.897,08
Risultato della gestione operativa		-907.000,00	3.162.343,65	-329.997,18
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.195.234,00	-2.924.974,62	-2.650.361,73
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	8.772.001,00	-377.555,68	17.222.430,51
	<i>Imposte</i>		-581.063,02	-583.937,57
Risultato economico di esercizio		4.669.767,00	-721.249,67	13.658.134,03

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.

Il miglioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente deriva principalmente dalla voce "proventi straordinari", per effetto delle plusvalenze patrimoniali (euro 10.645.536,04=) generatesi dall'alienazioni di terreni già formalmente alienati (ultima rata terreni ceduti a expo nel 2012 per euro 1.517.000,00=), e dalla nuova perizia sul valore della rete di distribuzione del gas a seguito del conferimento della stessa nella partecipata Nuovenergie distribuzione srl (euro €. 11.531.132,87=). Il valore di inventario della rete del gas risultava essere notevolmente inferiore (€. 885.896,83).

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 469.897,08, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Nuovenergie S.p.A.	69,27%	€. 419.897,08=	€. 0,00=
Farmacie Comunali Azienda Speciale	100%	€. 50.000=	€. 0,00=

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

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

2013	2014	2015
8.472.772,00	6.561.488,34	4.899.480,11

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		15.343.959,16
Insussistenze passivo:		4.547.809,41
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.651.746,39	
- per minori conferimenti	645.607,57	
- per Rettifica Debito da Finanziamento - devoluzione mutui(altra da specificare)	2.250.455,45	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti	-	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	-	
- per (altro da specificare)	-	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		19.891.768,57
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		150.268,63
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	-	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	150.268,63	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	-	
Insussistenze attivo		2.519.069,43
Di cui:		
- per minori crediti	2.519.069,43	
- per riduzione valore immobilizzazioni	-	
- per (altro da specificare)	-	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)	-	
Totale oneri straordinari		2.669.338,06

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.25. del conto economico come "Oneri straordinari" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente .
- rilevazione nella voce E.24. del conto economico come "Proventi straordinari" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente (principalmente IVA e devoluzioni di mutui);
- 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 E23 ed E28).

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
Attivo	31/12/2015	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	772.602,17	452.663,07
Immobilizzazioni materiali	161.696.530,46	161.846.448,81
Immobilizzazioni finanziarie	25.667.478,30	14.136.345,43
Totale immobilizzazioni	188.136.610,93	176.435.457,31
Rimanenze	155.190,57	162.903,26
Crediti	24.714.566,84	22.522.006,48
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.719.385,27	12.758.997,91
Totale attivo circolante	33.589.142,68	35.443.907,65
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	221.725.753,61	211.879.364,96
Passivo		
Patrimonio netto	132.841.717,21	120.510.892,08
Conferimenti		
Debiti di finanziamento	60.434.704,10	66.752.542,43
Debiti vs fornitori	16.393.101,12	13.786.385,03
Debiti per trasferimenti e contributi	1.002.009,93	1.196.362,73
Altri debiti	2.249.494,65	2.488.119,84
Totale debiti	80.079.309,80	84.223.410,03
Ratei e risconti	8.804.726,60	7.145.062,85
Totale del passivo	221.725.753,61	211.879.364,96
Conti d'ordine	3.817.320,39	3.457.673,73

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente ha affidato la redazione dell'inventario alla GIES SRL che si coordina nella propria attività con l'ufficio ragioneria.

I costi pluriennali complessivamente capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (al netto degli ammortamenti):

- licenze d'uso	Euro	_261.824,47=	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____
- spese di ricerca	Euro	_214.219,73=	anni di riparto del costo	_____
- altri	Euro	296.557,97	anni di riparto del costo	_____

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	7.123.275,31	150.268,63
Da immobilizzazioni in corso a Opera finita	549.268,73	549.268,73
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	4.586.228,12
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Alienazioni - Beni fuori uso	0,00	903.335,52
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Cambio condizione giuridica	55.773,25	55.773,25
Rettifica valore importazione beni mobili	477.402,80	2.110.764,19
totale	8.205.720,09	8.355.638,44

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

Nel corso dell'esercizio si è verificata un aumento di euro 10.645.536,045 per effetto di conferimento della rete del gas alla partecipata Nuovenergie distribuzione srl .

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

B II Crediti

C.2) CREDITI: il valore iniziale pari a €. 22.522.006,48= è stato rettificato positivamente (+) per €. 16.611.297,88= per effetto del valore dei residui attivi generatisi dalla gestione di competenza e dai maggiori residui degli esercizi precedenti (Titolo 1, 2, 3, 4 e 9 delle Entrate), e per €. 13.110,00= al fine di recepire l'effettivo credito IVA dell'esercizio. Il valore iniziale è stato rettificato negativamente (-) per €. 14.431.847,52= per effetto della riscossione e della insussistenza del credito riscontrate sui residui attivi riportati a bilancio dagli anni precedenti. Il valore del credito viene inoltre rettificato del

valore del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità determinato nell'esercizio per €. 1.449.034,30=. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 24.714.566,84=. Analiticamente, risulta quanto segue:

C.2.1) Crediti di natura Tributaria: il valore iniziale pari a €. 5.865.961,95= è stato rettificato positivamente (+) per €.4.560.083,08= e negativamente per €. 5.329.727,43=, di cui €. 260.945,00= quale rettifica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 5.096.317,60=;

C.2.2) Crediti per trasferimenti e contributi: il valore iniziale pari a €. 2.155.442,60= è stato rettificato positivamente (+) per €. 2.235.289,04= e negativamente per €. 731.195,88=. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 3.659.535,76=;

C.2.3) Verso clienti ed utenti: il valore iniziale pari a €. 13.216.103,19= è stato rettificato positivamente (+) per €. 9.198.211,76= e negativamente per €. 8.085.686,70=, di cui €. 1.188.089,30= quale rettifica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 14.328.628,25=;

C.2.4) Altri Crediti: il valore iniziale pari a €. 1.284.498,74= è stato rettificato positivamente (+) per €. 630.824,00= di cui €. 13.110,00= per gestione IVA, e negativamente per €. 285.237,51=. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 1.630.085,23=;

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali .

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva che coincide con la dichiarazione annuale.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza nelle rettifiche positive e negative apportate per la gestione finanziaria e patrimoniale.

Il valore iniziale pari a €. 120.510.892,08= è stato rettificato positivamente (+) per €. 18.510.178,68= e negativamente (-) per €. 6.179.353,55=. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 132.841.717,21=. Analiticamente, risulta quanto segue:

A.1) Fondo di Dotazione: non subisce variazioni nel corso dell'esercizio;

A.2) Riserve: Il valore iniziale pari a €. 61.944.687,60= è stato rettificato positivamente (+) per €. 860.810,09= corrispondente al valore degli accertamenti di competenza 2015 per "Permessi a Costruire". Negativamente (-) è stato rettificato per €. 645.607,57= corrispondente alla quota di "Permessi a Costruire" destinata al finanziamento della spesa corrente e per €. 2.263.761,09= per effetto della rettifica alla voce nell'attivo "C.4.2) Altri depositi bancari e Postali" al fine di far corrispondere il dato contabile alle risultanze della Cassa Depositi e Prestiti al 31/12/2015 (€. 1.542.511,42=) e per effetto dell'iscrizione del risultato negativo dell'esercizio 2014 (- €. 721.249,67=). Non risultano avere effetto sul risultato finale la registrazione contabile dell'ammortamento attivo dei "permessi a costruire" per €. 3.269.984,89=, registrato negativamente sulla voce Riserve "da permessi a costruire", e positivamente sulla voce Riserve "da risultato economico di esercizi precedenti". Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 59.896.129,03= e comprende i parziali dei sottoconti "da Risultato economico di esercizi precedenti", "da capitale" e "da permessi a costruire".

A.3) Risultato Economico dell'esercizio: il valore iniziale negativo pari a - €. 721.249,67= (Perdita Esercizio 2014) è stato rettificato di €. 13.658.134,03= al fine di tener conto del Risultato di Esercizio 2015, e si è provveduto a riscrivere la perdita dell'esercizio precedente nella voce "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti". Il valore al 31/12/2015 corrisponde al "Risultato di Esercizio 2015" desumibile dal Conto Economico;

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

C. DEBITI: il valore iniziale pari a €. 84.223.410,03= è stato rettificato positivamente (+) per €. 18.837.547,35= e negativamente per €. 22.981.647,59=. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 80.079.309,80=. Analiticamente, risulta quanto segue:

C. I. Debiti di finanziamento

D.1) Debiti di Finanziamento: il valore iniziale pari a €. 66.752.542,43= è stato rettificato al fine di tener conto dell'effettiva riduzione dell'indebitamento per effetto del rimborso delle quote di mutuo. Si è proceduto pertanto a stornare l'ammontare degli accertamenti (€. 2.250.455,45=) di competenza risultanti al Titolo 6 delle Entrate in quanto trattasi di operazioni di diverso utilizzo di somme disponibili su mutui già contratti in esercizi precedenti (Devoluzione di Mutui). La rettifica ha determinato Sopravvenienze attive a Conto Economico. Il risultato al 31/12/2015 risulta essere di €. 60.434.704,10=;

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

D.2) Debiti verso Fornitori: il valore iniziale pari a €. 13.786.385,03= è stato rettificato positivamente (+) di €. 13.665.946,57 per effetto del valore dei residui passivi generatisi dalla gestione di competenza del Titolo 1 della Spesa (€. 11.781.731,93=) e dall'iscrizione tra le Immobilizzazioni della fatture ricevute per opere di investimento in corso (€. 1.884.214,64). Il valore iniziale è stato rettificato negativamente (-) per €. 11.059.230,48= per effetto del pagamento e della insussistenza riscontrata sui residui passivi riportati a bilancio dagli anni precedenti al Titolo 1 della Spesa. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 16.393.101,12=;

D.3) Debiti per trasferimenti e contributi: il valore iniziale pari a €. 1.196.362,73= è stato rettificato positivamente (+) per €. 753.025,33= per effetto del valore dei residui passivi generatisi dalla gestione di competenza del Titolo 1 della Spesa, e negativamente di €. 947.378,13= per effetto del pagamento e della insussistenza del debito riscontrata sui residui passivi riportati a bilancio dagli anni precedenti al Titolo 1 della Spesa. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 1.002.009,93=;

D.5) Altri debiti: il valore iniziale pari a €. 2.488.119,84= è stato rettificato positivamente (+) di €. 761.087,00= per effetto del valore dei residui passivi generatisi dalla gestione di competenza del Titolo 1 e 7 della Spesa, e di €. 1.407.033,00= per effetto della gestione dell'IVA sulle vendite registrata nell'esercizio (IVA a debito). Il valore iniziale è stato rettificato negativamente di €. 955.252,35= per effetto del pagamento e della insussistenza del debito riscontrate sui residui passivi riportati a bilancio dagli anni precedenti al Titolo 1 e 7 della Spesa e di €. 345.405,00= per effetto della gestione dell'IVA sugli acquisti registrata nell'esercizio (IVA a credito). La voce "Altri debiti" è stata infine rettificata negativamente dell'importo di €. 1.106.087,84=, per tenere in considerazione i versamenti effettuati nell'esercizio 2015 ai fini IVA: la gestione IVA chiude l'esercizio con un credito di + €. 13.110,00= registrata nell'attivo dello Stato Patrimoniale. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 2.249.494,65=;

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

il valore iniziale pari a €. 3.457.673,73= è stato rettificato positivamente (+) di €. 3.414.908,27= corrispondente ai residui passivi generatisi dalla gestione di competenza e negativamente (-) di €. 3.055.261,61= per i pagamenti effettuati sui residui degli anni precedenti (€. 1.598.922,23=) e a economie (€. 1.456.339,38=), registrati sul Titolo 2 della Spesa. Il valore al 31/12/2015 risulta essere di €. 3.817.320,39= e corrisponde al residuo del Titolo 2 della Spesa.

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella nota integrativa allegata alla relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano triennale di contenimento delle spese

Come già indicato nel parere al rendiconto 2014, si raccomanda la formalizzazione del piano triennale di contenimento delle spese ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano dovranno essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale dovrà essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale dovrà infine essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle risultanze presentate ed in assenza di segnalazioni da parte del Collegio dei revisori uscente, le risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2015, risultano attendibili e conformi alle norme ed ai principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, per l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici. Vengono evidenziati i seguenti aspetti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con le osservazioni di seguito riportate;
- la non attendibilità dei valori patrimoniali in base alle osservazioni di seguito riportate;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

L'Organo di revisione, alla luce di quanto evidenziato nella presente relazione e sulla scorta della documentazione esaminata, raccomanda quanto segue:

- 1) di voler rapidamente completare le procedure contabili per la compilazione e la corretta tenuta dell'inventario procedendo quanto prima alla conclusione del processo di valorizzazione economica delle voci in esso contenute, con particolare riferimento alla valorizzazione dei beni mobili posseduti. Solo con la completa cognizione dei valori patrimoniali posseduti sarà possibile procedere alla completa contabilizzazione dei valori patrimoniali e dei conseguenti valori economici da ammortizzare negli esercizi;
- 2) di formalizzare il piano triennale di contenimento delle spese ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07;
- 3) di procedere all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione previa verifica degli equilibri finanziari della gestione, ritenendo di dover suggerire la destinazione di parte consistente dell'avanzo registrato all'abbattimento del debito in essere;
- 4) di assegnare ai responsabili dei servizi, tra gli altri, l'obiettivo di incrementare ed accelerare la riscossione dei residui attivi, con particolare attenzione a quelli inerenti le entrate dei Titolo I e III, soprattutto per quelli più remoti;
- 5) per quanto riguarda i residui passivi, di adottare provvedimenti e procedure finalizzati ad estinguere le correlate passività, soprattutto le più datate;
- 6) di proseguire con il monitoraggio, con riferimento alle società partecipate, del rispetto delle seguenti prescrizioni normative:
 - art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
 - art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
 - 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);
 - art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate);
 - art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione .

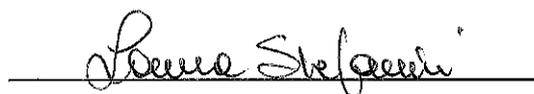
Rho, 14 aprile 2016

I REVISORI

Dott.sa Daniela Paruscio



Dott.sa Laura Stefanini



Dott. Gerardo Vezzoli

