

# **COMUNE DI CASTELLANZA**

*Provincia di Varese*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

**L'organo di revisione**

*DR. PAOLO BORRI*

---

**Comune di Castellanza**

**Organo di revisione Dr. Paolo Borri**

**Verbale n. 17 del 19/4/2017**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

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

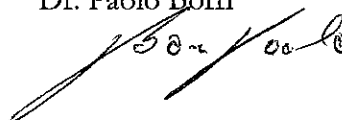
Approva

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

Castellanza, 19/04/2017

Il Revisore Unico

Dr. Paolo Borri



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Paolo Borri revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 30.09.2015;

- ♦ ricevuta in data 14/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 55 del 18.04.2017 completa di:

- 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;
  - Delibera Giunta Comunale n. 49 del 03/04/2017 - Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118;
  - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
  - inventario generale;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.11, comma 6 lett. j) del d.lgs.n. 118/2011;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto saldi di finanza pubblica anno 2016;
- ♦ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 approvato dal Consiglio Comunale in data 06.05.2016 con delibera n. 24;
  - ♦ Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 27/07/2016 avente per oggetto: Salvaguardia equilibri di bilancio anno 2016/2018;
  - ♦ Viste le variazioni di bilancio esercizio 2016 e il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - ♦ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 21.02.2013;

## **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 potenziata 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 dei saldi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui – (Delibera di G.C. n.49 del 30/03/2017)
- vista la deliberazione di G.C. n. 50 Avente per oggetto "Variazione FPV anno Bilancio 2016/2018"

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6831 reversali e n. 6070 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 14/1/2016;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### ***Risultati della gestione***

#### **a) Saldo di cassa**

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

|                                                                 | In conto     |               | Totale            |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA    |                   |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2016                                |              |               | 975.722,14        |
| Riscossioni                                                     | 3.719.009,78 | 16.169.971,90 | 19.888.981,68     |
| Pagamenti                                                       | 5.061.088,81 | 14.863.793,13 | 19.924.881,94     |
| <b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016</b>                       |              |               | <b>939.821,88</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               |                   |
| <b>Differenza</b>                                               |              |               | <b>939.821,88</b> |

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

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2014 | 1.905.578,89  |               |
| Anno 2015 | 975.722,14    |               |
| Anno 2016 | 939.821,88    |               |

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.681.201,29 come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                     |   |               |
|---------------------------------------------------------------------|---|---------------|
| <b>GESTIONE DI COMPETENZA:</b>                                      |   |               |
| Totale accertamenti                                                 |   | 13.330.345,70 |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata                              |   | 250.107,07    |
| Avanzo applicato sul Bilancio 2016                                  |   | 357.831,00    |
| Totale entrate                                                      |   | 13.938.283,77 |
| Totale impegni                                                      |   | 12.825.141,17 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                       |   | 259.468,47    |
| Fondo pluriennale vincolato di conto capitale                       |   | 382.659,15    |
| Totale spese                                                        |   | 13.467.268,79 |
| Avanzo gestione di competenza                                       |   | 471.014,98    |
| <b>GESTIONE DEI RESIDUI:</b>                                        |   |               |
| Totale accertamenti a residuo (compreso il Fondo iniziale di cassa) |   | 8.358.934,07  |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata                              |   | -250.107,07   |
| Avanzo applicato sul Bilancio 2015                                  |   | -357.831,00   |
| Totale entrate                                                      |   | 7.750.996,00  |
| Totale impegni a residuo                                            |   | 5.540.809,69  |
| Avanzo gestione dei residui                                         |   | 2.210.186,31  |
| <b>RIEPILOGO</b>                                                    |   |               |
| Gestione di competenza                                              | + | 471.014,98    |
| Gestione dei residui                                                | + | 2.210.186,31  |
| Avanzo contabile di amministrazione al 31.12.2016                   |   | 2.681.201,29  |

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.681.201,29.

| In conto                                                        |              |               | Totale        |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| RESIDUI                                                         | COMPETENZA   |               |               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |              |               | 975.722,14    |
| RISCOSSIONI                                                     | 3.719.009,78 | 16.169.971,90 | 19.888.981,68 |
| PAGAMENTI                                                       | 5.061.088,81 | 14.863.793,13 | 19.924.881,94 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016                              |              |               | 939.821,88    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               |               |
| Differenza                                                      |              |               | 939.821,88    |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 3.664.202,15 | 3.604.064,45  | 7.268.266,60  |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 479.720,88   | 4.405.038,69  | 4.884.759,57  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                  |              |               | 259.468,47    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale         |              |               | 382.659,15    |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016                   |              |               | 2.681.201,29  |
| Parte accantonta                                                |              |               |               |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                             |              |               | 2.504.912,28  |
| Fondo FR rischi                                                 |              |               |               |
| Totale parte accantonata                                        |              |               | 2.504.912,28  |
| Parte vincolata                                                 |              |               |               |
| Vincoli derivanti da leggi e dai princici contabili             |              |               | 37.352,69     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                        |              |               |               |
| Totale parte vincolata                                          |              |               | 37.352,69     |
| Parte destinata agli investimenti                               |              |               | 121.077,82    |
| Totale parte disponibile                                        |              |               | 17.858,50     |

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza corrente***

|                                                         |   |                   |
|---------------------------------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza                       | + | 11.771.759,50     |
| Fondo pluriennale in entrata                            | + | 250.107,07        |
| Totale impegni di competenza                            | - | 11.760.343,68     |
| Fondo pluriennale vincolato                             | - | 259.468,47        |
| Spesa per rimborso di prestiti                          | - | 494.508,58        |
| Avanzo di amministrazione applicato                     | + | 357.831,00        |
| Entrate di parte capitale destinate alla spesa corrente | + | 454.304,16        |
| <b>Equilibrio di parte corrente</b>                     |   | <b>319.681,00</b> |

##### ***Gestione di competenza c/capitale***

|                                                         |   |                   |
|---------------------------------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza                       | + | 1.558.586,20      |
| Fondo pluriennale in entrata                            | + |                   |
| Avanzo di amministrazione applicato                     | + |                   |
| Entrate di parte capitale destinate alla spesa corrente | - | 454.304,16        |
| Totale impegni di competenza                            | - | 570.288,91        |
| Fondo pluriennale vincolato                             | - | 382.659,15        |
|                                                         |   |                   |
| <b>Equilibrio di parte capitale</b>                     |   | <b>151.333,98</b> |

##### ***Equilibrio economico-finanziario***

|                                                    |   |                   |
|----------------------------------------------------|---|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente                       | + | 319.681,00        |
| Equilibrio di parte capitale                       | + | 151.333,98        |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | + |                   |
|                                                    |   |                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                           |   | <b>471.014,98</b> |

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

|                                        | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati                        | 704.971,58          | 459.903,72          | 37.352,69           |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al | 1.095.138,22        | 1.845.416,78        | 2.504.912,28        |
| Fondo Rischi                           |                     | 53.500,00           |                     |
| Parte destinata agli investimenti      |                     | 273.399,06          | 121.077,82          |
| Fondi non vincolati                    |                     | 26.153,78           | 17.858,50           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>1.800.109,80</b> | <b>2.658.373,34</b> | <b>2.681.201,29</b> |

## e) ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

### Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

|            | ENTRATE                                                          | PREVISIONE INIZIALE  | RENDICONTO           | DIFFERENZA          | %             |
|------------|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| TITOLO I   | Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa | 8.336.400,00         | 8.027.225,35         | - 309.174,65        | - 3,71        |
| TITOLO II  | Trasferimenti correnti                                           | 419.300,00           | 393.118,32           | - 26.181,68         | - 6,24        |
| TITOLO III | Entrate extratributarie                                          | 3.488.250,00         | 3.351.415,83         | - 136.834,17        | - 3,92        |
| TITOLO IV  | Entrate in conto capitale                                        | 1.381.540,00         | 1.558.586,20         | 177.046,20          | 12,82         |
| TITOLO V   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                     |                      |                      | -                   | -             |
| TITOLO VI  | Accensione di prestiti                                           |                      |                      | -                   | -             |
| TITOLO VII | Anticipazione da Istituto Tesoriere                              | 3.500.000,00         | 4.450.811,96         | 950.811,96          | 27,17         |
| TITOLO IX  | Entrate per conto terzi e partite di giro                        | 2.073.000,00         | 1.992.878,69         | - 80.121,31         | - 3,86        |
|            | Fondo pluriennale vincolato                                      | 250.107,07           | 250.107,07           | -                   | -             |
|            | Avanzo di amministrazione                                        | 347.881,00           | 357.831,00           | 9.950,00            | 2,86          |
|            | <b>TOTALE</b>                                                    | <b>19.796.478,07</b> | <b>20.381.974,42</b> | <b>585.496,35</b>   | <b>2,96</b>   |
|            |                                                                  |                      |                      |                     |               |
|            | <b>SPESE</b>                                                     |                      |                      |                     |               |
| TITOLO I   | Spese correnti                                                   | 12.689.938,07        | 11.760.343,68        | - 929.594,39        | - 7,33        |
| TITOLO II  | Spese in conto capitale                                          | 1.037.540,00         | 570.288,91           | - 467.251,09        | - 45,03       |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie                     |                      |                      | -                   |               |
| TITOLO IV  | Rimborso di prestiti                                             | 496.000,00           | 494.508,58           | 1.491,42            | 0,30          |
| TITOLO V   | Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere                     | 3.500.000,00         | 4.450.811,96         | 950.811,96          | 27,17         |
| TITOLO VII | Spese per conto terzi e partite di giro                          | 2.073.000,00         | 1.992.878,69         | - 80.121,31         | - 3,86        |
|            | Fondo pluriennale vincolato parte corrente                       |                      | 259.468,47           |                     |               |
|            | Fondo pluriennale vincolato parte investimenti                   |                      | 382.659,15           |                     |               |
|            | <b>TOTALE</b>                                                    | <b>19.796.478,07</b> | <b>19.910.959,44</b> | <b>- 527.646,25</b> | <b>- 2,67</b> |

**f) Trend storico della gestione di competenza**

| <b>Entrate</b>        |                                                | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 8.817.767,60         | 8.600.909,19         | 8.027.225,35         |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 521.206,97           | 350.929,30           | 393.118,32           |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 3.327.879,49         | 3.546.158,05         | 3.351.415,83         |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 1.284.773,61         | 468.042,74           | 1.558.586,20         |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate riduzione attività finanziarie         |                      | 500.000,00           |                      |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da prestiti                            | 500.000,00           |                      |                      |
| <i>Titolo VII</i>     | Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere   |                      | 1.308.931,75         | 4.450.811,96         |
| <i>Titolo IX</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 1.129.073,04         | 1.479.382,91         | 1.992.878,69         |
|                       |                                                |                      |                      |                      |
|                       | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA         | 923.907,41           | 800.053,55           | 250.107,07           |
|                       | AVANZO APPLICATO                               | 2.026.580,79         | 534.762,87           | 357.831,00           |
| <b>Totale Entrate</b> |                                                | <b>18.531.188,91</b> | <b>17.589.170,36</b> | <b>20.381.974,42</b> |

| <b>Spese</b>        |                                                       | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|---------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                                        | 12.667.093,28        | 11.915.848,91        | 11.760.343,68        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale                                   | 1.552.313,86         | 1.186.581,48         | 570.288,91           |
| <i>Titolo III</i>   | Spese per incremento di attività finanziarie          | 535.030,00           |                      |                      |
| <i>Titolo IV</i>    | Rimborso di prestiti                                  | 452.241,28           | 465.781,17           | 494.508,58           |
| <i>Titolo V</i>     | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                      | 1.308.931,75         | 4.450.811,96         |
| <i>Titolo VII</i>   | Spese per servizi per c/ terzi                        | 1.129.073,04         | 1.479.382,91         | 1.992.878,69         |
|                     | Fondo pluriennale vincolato                           | 800.053,55           | 250.107,07           | 642.127,62           |
| <b>Totale Spese</b> |                                                       | <b>17.135.805,01</b> | <b>16.606.633,29</b> | <b>19.910.959,44</b> |

|                                 |                     |                   |                   |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avanzo di competenza (A)</b> | <b>1.395.383,90</b> | <b>982.537,07</b> | <b>471.014,98</b> |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|

### **g) Pareggio di Bilancio 2016**

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio 2016 avendo registrato un saldo positivo:

| <b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA ANNO 2016</b>                                           | <b>Competenza</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per spese correnti                            | 250.107,07        |
| Fondo Pluriennale Vincolato di entrata in conto capitale                             | -                 |
| ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza                                   | 13.330.345,70     |
| SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza                                     | 12.972.760,21     |
| <b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica</b> | <b>607.692,56</b> |

L'ente ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione della verifica del rispetto dei saldi di finanza pubblica in data 29/03/2017.

**h) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015;

|                                                                       | <b>Rendiconto 2015</b> | <b>Rendiconto 2016</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Tipologia 101 – Tributi diretti</b>                                |                        |                        |
| IMU                                                                   | 1.910.000,00           | 2.124.900,00           |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi                               | 22.574,78              | 23.409,00              |
| Addizionale IRPEF                                                     | 1.350.000,00           | 1.250.000,00           |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica                          | 65,44                  | 109,84                 |
| TOSAP                                                                 | 123.294,85             | 110.000,00             |
| Imposta sulla pubblicità                                              | 401.363,82             | 332.800,30             |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                                    | 33.134,12              | 33.971,78              |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi                         | 67.451,58              | 14.486,00              |
| Recupero evasione IMU                                                 | 291.549,00             | 253.729,71             |
| Tributo per servizi indivisibili - TASI                               | 1.111.227,46           | 492.675,54             |
| Tassa comunale sui rifiuti TARI                                       | 2.233.433,00           | 2.232.730,63           |
| <b>Totale tipologia 101</b>                                           | <b>7.544.094,05</b>    | <b>6.868.812,80</b>    |
| <b>Tipologia 104– Compartecipazione di tributi</b>                    |                        |                        |
| Quota pari al 5 per mille                                             | 2.867,14               | 3.635,34               |
| <b>Totale tipologia 104</b>                                           | <b>2.867,14</b>        | <b>3.635,34</b>        |
| <b>Tipologia 301– Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>   |                        |                        |
| Fondo di solidarietà                                                  | 1.053.948,00           | 1.154.777,21           |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                                    |                        |                        |
| Altri tributi propri                                                  |                        |                        |
| <b>Totale tipologia 301</b>                                           | <b>1.053.948,00</b>    | <b>1.154.777,21</b>    |
| <b>Totale entrate di natura tributaria,contributiva e perequativa</b> | <b>8.600.909,19</b>    | <b>8.027.225,35</b>    |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

|                         | Previste          | Accertate         | Riscosse          |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione ICI   | 35.000,00         | 23.409,00         | 11.860,57         |
| Recupero evasione IMU   | 220.000,00        | 253.729,71        | 85.223,09         |
| Recupero evasione Tarsu | 20.000,00         | 14.486,00         | 14.486,00         |
| <b>Totale</b>           | <b>275.000,00</b> | <b>291.624,71</b> | <b>111.569,66</b> |

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

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | <b>668.995,14</b> |
| Residui riscossi nel 2016  | <b>159.330,62</b> |
| Residui eliminati          | <b>808,36</b>     |
| Residui al 31/12/2016      | <b>508.856,16</b> |

### **i) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 632.005,23        | 408.905,74        | 1.265.728,91      |

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

- anno 2014 00,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 00,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 35,89% ( limite massimo 100% per spese correnti per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2016                 | <b>0,00</b>   |
| Residui riscossi nel 2010                  | <b>0,00</b>   |
| Residui eliminati                          | <b>0,00</b>   |
| Residui al 31/12/2016 (generati nell'anno) | <b>750,00</b> |

## I) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

|                                                       | 2015              | 2016              |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche   | 300.159,31        | 328.118,32        |
| Trasferimenti correnti da imprese                     | 49.370,99         | 65.000,00         |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | 1.399,00          | 0,00              |
| <b>Totale entrate da trasferimenti correnti</b>       | <b>350.929,30</b> | <b>393.118,32</b> |

## m) Entrate Extratributarie

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

|                                                                                                 | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2016</i> | <i>Differenza</i>  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Vendita dei beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                         | 2.524.533,55               | 2.348.809,70               | -175.723,85        |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 656.318,15                 | 604.406,80                 | -51.911,35         |
| Interessi attivi                                                                                | 6.782,56                   | 2.958,21                   | -3.824,35          |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 30.000,00                  |                            | -30.000,00         |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 328.523,79                 | 395.241,12                 | 66.717,33          |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                                                           | <b>3.546.158,05</b>        | <b>3.351.415,83</b>        | <b>-164.742,22</b> |

Le entrate extratributarie diminuiscono rispetto all'anno precedente per i seguenti motivi:

- l'introito dal CONAI per il conferimento imballaggi pari ad € - 91.000,00 circa in quanto dedotto dalle spese per la raccolta rifiuti;
- affitti di negozi € - 10.000,00;
- canone non ricognitorio € - 12.000,00 circa;
- sanzioni violazioni codice della strada € - 50.000,00;
- utile CSP srl € -30.000,00

## n) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

| <b>Servizi a domanda individuale</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                      | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido                           | 324.683,48      | 532.939,42   | -208.255,94  | 60,92                            | 55,68%                         |
| Attività culturali                   | 34.389,50       | 253.503,26   | -219.113,76  | 13,57                            | 12,79%                         |
| Assistenza domiciliare               | 65.851,55       | 269.283,04   | -203.431,49  | 24,45                            | 25,69%                         |

| <b>Servizi indispensabili</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                               | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Nettezza urbana               | 2.232.730,63    | 2.243.050,78 | 10.320,15    | 99,54%                           | 100,00%                        |
|                               |                 |              |              |                                  |                                |

## o) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione precisando che in base ai nuovi principi contabili D.L.118/2011 le sanzioni per l'anno 2016 sono state accertate in base all'emissione dei ruoli e non per cassa (importi al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e compenso al concessionario):

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 472.423,28        | 556.391,55        | 510.811,21        |

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

|                        | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 260.179,10      | 278.195,78      | 255.405,61      |
| Spesa per investimenti | 0               | 0               | 0               |

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

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | <b>497.688,22</b> |
| Residui riscossi nel 2016  | <b>118.634,58</b> |
| Residui eliminati          | <b>0,00</b>       |
| Residui al 31/12/2016      | <b>379.053,64</b> |

### **p) Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti (impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

#### **Classificazione delle spese correnti per macro aggregato**

|                                               | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          | <b>2016/2015</b>   |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 3.146.030,77         | 3.159.669,51         | 13.638,74          |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 209.073,85           | 211.490,77           | 2.416,92           |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 6.876.144,86         | 6.911.645,88         | 35.501,02          |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 1.162.176,24         | 968.800,41           | -193.375,83        |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | 25.994,00            |                      | -25.994,00         |
| 106 Fondi perequativi                         |                      |                      |                    |
| 107 Interessi passivi                         | 81.931,80            | 83.610,80            | 1.679,00           |
| 108 Altre spese per redditi di capitale       |                      |                      |                    |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.000,00            | 4.000,00             | -7.000,00          |
| 110 Altre spese correnti                      | 403.497,39           | 421.126,31           | 17.628,92          |
| <b>Totale spese correnti</b>                  | <b>11.915.848,91</b> | <b>11.760.343,68</b> | <b>-155.505,23</b> |

### **q) Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

|                                      | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 101 - Personale                      | 3.146.030,67        | 3.159.669,51        |
| 103 - Spese incluse nel macr.aggr.03 | 106.680,47          | 72.877,15           |
| 102 - IRAP                           | 200.356,85          | 195.608,12          |
| altre spese di personale incluse     |                     |                     |
| altre spese di personale escluse     | 1.262.909,67        | 1.286.282,51        |
| <b>totale spese di personale</b>     | <b>2.190.158,32</b> | <b>2.141.872,27</b> |
|                                      |                     |                     |

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

|                                                                                                                                                                              | importo             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                                                      | 2.436.410,64        |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni                                                       | 18.424,54           |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili                                                                            | 36.197,60           |
| 4) 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 |                     |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000                                                                                             |                     |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000                                                                               |                     |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro                                                                                                                    |                     |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                 |                     |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori                                                                                                   | 677.117,36          |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate                                                                                               |                     |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada                               | 13.000,00           |
| 12) IRAP                                                                                                                                                                     | 195.608,12          |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                   | 46.141,51           |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                       |                     |
| 15) Altre spese - Spese per indennità missioni e formazione                                                                                                                  | 5.255,01            |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                | <b>3.428.154,78</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|                                                                                                                                                                                    | importo             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati                                                                                                    |                     |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                              | 13.823,81           |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                              | 5.255,01            |
| 4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate                              |                     |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro                                                                                                                  | 622.520,16          |
| 6) Spese per personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                        | 117.858,06          |
| 7) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia                                                                                                             | 13.000,00           |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada |                     |
| 9) incentivi per la progettazione                                                                                                                                                  |                     |
| 10) incentivi recupero ICI                                                                                                                                                         | 8.137,42            |
| 11) diritto di rogito                                                                                                                                                              |                     |
| 12) assunzioni in deroga                                                                                                                                                           | 504.427,75          |
| 13) PERSEO                                                                                                                                                                         | 1.260,30            |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                      | <b>1.286.282,51</b> |

### Contrattazione integrativa

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

|                                         | Anno 2015         | Anno 2016         |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Risorse stabili                         | 284.537,14        | 284.537,14        |
| Risorse variabili                       | 79.515,90         | 44.164,00         |
| <b>Totale</b>                           | <b>364.053,04</b> | <b>328.701,14</b> |
| Percentuale sulle spese intervento MC01 | 11,57%            | 10,40%            |

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, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate al mantenimento degli stessi servizi già attivati nel 2014.

Con provvedimento n. 143 del 14/12/2016 la Giunta Comunale ha deliberato l'autorizzazione alla sottoscrizione dell'accordo decentrato anno 2016.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammontano ad euro € 83.610,80.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,70%.

### **s) Spese in conto capitale**

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

| <b>Previsioni<br/>Iniziali</b> | <b>Previsioni<br/>Definitive</b> | <b>Somme<br/>impegnate</b> | <b>Scostamento fra previsioni<br/>definitive e somme impegnate</b> |             |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                |                                  |                            | <i>in cifre</i>                                                    | <i>in %</i> |
| 1.037.540,00                   | 1.211.252,00                     | 952.948,06*                | 258.303,94                                                         | 21,32%      |

(\* impegni € 570.288,91 + PFV 382.659,15)

### **t) Servizi per conto terzi**

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| <b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>                     |              |
|----------------------------------------------------|--------------|
|                                                    | <b>2016</b>  |
| <b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>   | 1.992.878,69 |
|                                                    |              |
| <b>USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | 1.992.878,69 |

### **u) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2014  | 2015  | 2016  |
|-------|-------|-------|
| 0,77% | 0,65% | 0,70% |

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

| <b>Anno</b>                 | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito              | 4.820.546,15        | 4.868.304,87        | 4.402.523,70        |
| Nuovi prestiti              | 500.000,00          |                     |                     |
| Prestiti rimborsati         | 452.241,28          | 465.781,17          | 494.508,58          |
| Estinzioni anticipate       |                     |                     |                     |
| Ricognizione debito residuo | -                   |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>     | <b>4.868.304,87</b> | <b>4.402.523,70</b> | <b>3.908.015,12</b> |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 98.117,02         | 81.931,80         | 83.610,80         |
| Quota capitale          | 452.241,28        | 465.781,17        | 494.508,58        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>550.358,30</b> | <b>547.712,97</b> | <b>578.119,38</b> |

#### **v) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'ente non ha concluso nell'anno 2016 contratti di finanza derivata.

#### **z) Contratti di leasing**

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

## Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal D.lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera di GC n.49 del 03/4/2016) al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28/12/2011 dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

| Gestione                  | Residui iniziali    | Residui riscossi    | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III  | 6.944.703,68        | 3.129.430,65        | 3.574.111,29         | 6.703.541,94             | 241.161,74              |
| C/capitale Tit. IV, V, VI | 617.895,96          | 562.808,15          | 13.846,40            | 576.654,55               | 41.241,41               |
| Servizi c/terzi Tit. IX   | 139.649,45          | 26.770,98           | 76.244,46            | 103.015,44               | 36.634,01               |
| <b>Totale</b>             | <b>7.702.249,09</b> | <b>3.719.009,78</b> | <b>3.664.202,15</b>  | <b>7.383.211,93</b>      | <b>319.037,16</b>       |

### Residui passivi

| Gestione                 | Residui iniziali    | Residui pagati      | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stomati   |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I          | 3.868.365,94        | 3.376.759,85        | 307.356,17           | 3.684.116,02             | 184.249,92        |
| C/capitale Tit. II       | 1.617.644,98        | 1.531.888,23        | 74.771,50            | 1.606.659,73             | 10.985,25         |
| Servizi c/terzi Tit. VII | 283.479,90          | 152.440,73          | 97.593,21            | 250.033,94               | 33.445,96         |
| <b>Totale</b>            | <b>5.769.490,82</b> | <b>5.061.088,81</b> | <b>479.720,88</b>    | <b>5.540.809,69</b>      | <b>228.681,13</b> |

### Risultato complessivo della gestione residui

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| Residui accertati                      | 7.383.211,93        |
| Residui impegnati                      | 5.540.809,69        |
| Fondo iniziale di cassa                | 975.722,14          |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata | 250.107,07          |
| Avanzo applicato                       | 357.831,00          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>          | <b>2.210.186,31</b> |

|                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| Tra i residui attivi <b>di competenza</b> si evidenziano i più consistenti: |            |
| Imposta municipale propria                                                  | 109.399,94 |
| Addizionale IRPEF                                                           | 828.028,82 |
| Imposta comunale sulla pubblicità                                           | 43.548,44  |
| Recupero evasione IMU                                                       | 168.506,62 |
| Entrate da fondo di solidarietà                                             | 101.807,08 |
| Tassa comunale sui rifiuti TARI                                             | 543.938,46 |
| Contributi dalla Regione ex circolare 4                                     | 146.650,32 |
| Affitti autorimesse                                                         | 143.000,00 |
| Affitti case comunali                                                       | 543.000,00 |
| Rimborso spese condominiali case comunali, box                              | 144.000,00 |
| Sanzioni codice della strada                                                | 336.882,63 |
|                                                                             |            |

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Tra i residui attivi <b>da residui</b> si evidenziano i più consistenti: |            |
| Imposta municipale propria IMU                                           | 465.087,65 |
| Addizionale IRPEF                                                        | 201.280,31 |
| Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi                               | 297.001,79 |
| Recupero evasione IMU                                                    | 362.277,54 |
| Affitti alloggi e autorimesse                                            | 523.471,85 |
|                                                                          |            |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2016 è pari ad Euro 2.504.912,28 sulla base della rilevazione prevista in sede di rendiconto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria come media del rapporto tra incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi di inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Il prospetto di composizione del dato contabile sopra esposto è allegato al Rendiconto.

## Rapporti con organismi partecipati

### a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 11, co. 6 lett. j), del D.Lgs. 118/2011, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Eventuali discordanze sono indicate nelle suddette certificazioni.

### b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

#### INFORMAZIONE SULLE SOCIETA' CONTROLLATE E IN HOUSE

Alla data di redazione della presente relazione le società controllate e in house non hanno approvato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016, pertanto non è stato possibile verificare l'esistenza di perdite d'esercizio di cui agli articoli 2447 e 2482 ter del C.C.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

#### CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL

|                                                      |              |
|------------------------------------------------------|--------------|
| Valore della produzione                              | 4.196.154,00 |
| Di cui :                                             |              |
| Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante | 809.366,00   |
| Debiti di finanziamento                              | 5.985.353,00 |
| Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale  |              |
| Concessione crediti effettuate dell'ente locale      |              |
| Costo del personale ( B9 del conto economico)        | 737.529,00   |

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 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 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

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

## **Analisi e valutazione debiti fuori bilancio**

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso dell'anno 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per migliorare il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente con apposita delibera di Giunta N 145 del 20 dicembre 2012 ai sensi del D.LGS.n192/2012 ha adottato specifiche misure per il rispetto delle tempistiche sui pagamenti.

## **Attestazione tempi di pagamento**

In base all'art. 41 del DL 66/2014 a decorrere dall'esercizio 2014 alla relazione della Giunta Comunale è stato allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 Ottobre 2002 n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai risultati del Rendiconto 2016 l'Ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere – Banca Popolare di Sondrio

Economo

Uffici Demografici

Concessionario – Equitalia Spa

Concessionario – Area Riscossioni

Concessionario – MAZAL GLOBAL SOLUTIONS SRL

## CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale.

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

|                                             | 2016                 | 2015                 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A Proventi della gestione                   | 11.739.187,46        | 12.387.263,10        |
| B Costi della gestione                      | 14.082.968,08        | 14.236.170,88        |
| <b>Risultato della gestione</b>             | <b>-2.343.780,62</b> | <b>-1.848.907,78</b> |
| C Proventi e oneri finanziari               | -80.652,59           | -45.149,24           |
| D Rettifiche di valore attività finanziarie |                      | 59.801,00            |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari    | 2.078.256,48         | 627.140,49           |
| 27 Imposte                                  | -195.608,12          | -209.073,85          |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>     | <b>-541.784,85</b>   | <b>-1.416.189,38</b> |

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

| Anno 2015    | Anno 2016    |
|--------------|--------------|
| 2.061.928,97 | 2.085.239,73 |

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 sono così riassunti:

| <b>Attivo</b>                         | <b>31/12/2016</b>    | <b>31/12/2015</b>    |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 186.404,41           | 239.594,53           |
| Immobilizzazioni materiali            | 50.161.879,31        | 51.812.941,96        |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 9.159.102,91         | 7.618.804,62         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>        | <b>59.507.386,63</b> | <b>59.671.341,11</b> |
| Rimanenze                             | -                    | -                    |
| Crediti                               | 4.758.545,23         | 5.356.832,27         |
| Altre attività finanziarie            | -                    | -                    |
| Disponibilità liquide                 | 944.630,97           | 1.475.722,14         |
| <b>Totale attivo circolante</b>       | <b>5.703.176,20</b>  | <b>6.832.554,41</b>  |
| Ratei e risconti                      |                      |                      |
| <b>Totale dell'attivo</b>             | <b>65.210.562,83</b> | <b>66.503.895,52</b> |
| <b>Passivo</b>                        |                      |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>               | <b>51.920.426,35</b> | <b>51.650.786,45</b> |
| Fondi per rischi e oneri              |                      |                      |
| Trattamento fine rapporto             |                      |                      |
| Debiti di finanziamento               | 3.908.533,29         | 4.402.523,70         |
| Debiti verso fornitori                | 3.252.884,61         | 4.219.980,11         |
| Acconti                               | 11.200,00            | -                    |
| Debiti per trasferimenti e contr.     | 525.655,23           | 608.686,58           |
| Altri debiti                          | 1.136.335,07         | 963.001,51           |
| <b>Totale debiti</b>                  | <b>8.834.608,20</b>  | <b>10.194.191,90</b> |
| Ratei e risconti e contr.investimenti | 4.455.528,28         | 4.658.917,17         |
| <b>Totale del passivo</b>             | <b>65.210.562,83</b> | <b>66.503.895,52</b> |
| Conti d'ordine                        | 5.866.260,16         | 4.457.743,32         |

La verifica degli elementi patrimoniali di maggiore rilevanza al 31.12.2016 ha evidenziato

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo

bilancio disponibile della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

|                                                                                         | COSTO ACQUISTO      | QUOTA DA PATRIMONIO NETTO AL 31/12/15 | DIFFERENZA          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| CASTELLANZA SERVIZI E PATRIMONIO SRL (impresa controllata)                              | 4.788.213,37        | 5.169.167,00                          | -19.495,00          |
| ACCAM                                                                                   | 863.010,00          | 117.689,11                            | -745.320,89         |
| CAP HOLDING                                                                             | 1.481.670,00        | 3.545.846,42                          | 2.064.176,42        |
| EUROIMPRESA LEGNANO                                                                     | 25.822,84           | 14.885,47                             | - 10.937,37         |
| CENTRO TESSILE COTONIERO                                                                | 10.329,13           | 13.760,28                             | 3.431,15            |
| AGESP SPA                                                                               | 51,65               | 284,00                                | 232,35              |
| SOCIETA' PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE SPA | -                   | 267.351,59                            | 267.351,59          |
| SIECO (Acquisita nel 2012)                                                              | 14.259,00           | 24.549,33                             | 10.290,33           |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA                                                 | 5.000,00            | 5.569,71                              | 569,71              |
| <b>TOTALE VALORE IMPRESE PARTECIPATE</b>                                                | <b>7.188.355,99</b> | <b>9.159.102,91</b>                   | <b>1.970.746,92</b> |

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale è data da:

- il risultato economico dell'esercizio come evidenziato nel Conto Economico;
- la variazione delle riserve da permessi di costruire derivante dall'incremento delle stesse per la quota 2016 non destinata al finanziamento delle spese correnti (per euro 811.424,75).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 9 comma 3 lettera f) del DPCM 28/11/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

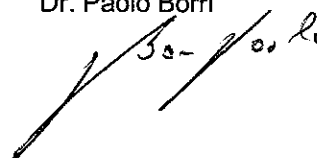
## **CONCLUSIONI**

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

Castellanza, 19/04/2017

**IL REVISORE UNICO**

Dr. Paolo Borri

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paolo Borri', written over a horizontal line.