



CITTA' DI NOVATE MILANESE

- Provincia di Milano -

Settore Finanziario/Controllo di Gestione

Servizio Ragioneria

Tel.: 02-35473223 – E-Mail: finanze@comune.novate-milanese.mi.it

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

(art. 147 e 198 D.Lgs.267/2000)

Al termine dell'esercizio 2016, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, il Settore Finanziario e Controllo di Gestione ha predisposto il presente Referto della Gestione, sia per gli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, sia per i Responsabili dei Servizi, per una valutazione dell'andamento delle attività di cui sono responsabili, verificando l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dei servizi resi, sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno secondo quanto richiesto dall'art 198 bis del D. Lgs 267/2000.

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, il Servizio di Controllo di Gestione, affidato al Settore Finanziario e Controllo di Gestione posto alle dipendente del Responsabile Finanziario, ha redatto al termine dell'esercizio il *Referto del Controllo di Gestione*, disciplinato per modalità di organizzazione e svolgimento dallo Statuto dell'Ente (Titolo VI - art. 45) e dal Regolamento di Contabilità (Titolo XI - art. 74).

Il presente *Referto del Controllo di Gestione* racchiude il processo relativo al controllo di gestione per l'esercizio finanziario 2016, attuando un'analisi dei dati del Rendiconto dal punto di vista dei Centri di Responsabilità nell'ottica del *Piano Esecutivo di Gestione* (PEG).

In particolare, i Centri di Responsabilità rilevanti ai fini del controllo di gestione, riflettono l'organizzazione dell'Ente, come da Piano Esecutivo di gestione, di cui alla G.C. n. 101 del 28.06.2016.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016/2018 approvato con deliberazione C.C. n. 68 del 28.10.2015 e successivamente aggiornato con Nota di Aggiornamento deliberata con C.C. n. 23 del 28.04.2016, è stato analizzato in sede di verifica dello Stato di Attuazione dei programmi, approvato con C.C. n. 49 del 14/07/2016 e successivamente in sede di Rendiconto della Gestione.

Va precisato che, in sede di approvazione del bilancio 2015 il Consiglio Comunale ha deliberato il rinvio all'esercizio 2016 dell'adozione della contabilità economico – patrimoniale e del piano dei conti integrato, oltre che della predisposizione del bilancio consolidato. In particolare, l'art. 2 del D. Lgs. n. 118/2011, prevede per gli enti locali l'adozione di un sistema contabile integrato con lo scopo di garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancata dalla contabilità economica-patrimoniale con lo scopo di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il Conto Economico per rappresentare le 'utilità economiche' acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);

- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

L'esercizio 2016 è stato quindi il primo esercizio predisposto con riferimento ai nuovi schemi di bilancio con funzione autorizzatoria sia con riferimento alla gestione di bilancio che al processo di rendicontazione e all'adozione del primo bilancio consolidato, nel rispetto delle relative scadenze.

L'applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati, l'adozione dei nuovi piani dei conti con la riclassificazione delle voci economiche e patrimoniali che hanno rappresentato un notevole aggravio di lavoro e la mancanza dello specifico software per la contabilità analitica non hanno consentito la realizzazione di reports infrannuali analitici dei costi e dei ricavi.

Il report elaborato rappresenta l'unico documento d'analisi dei costi e dei ricavi, così come rilevati in contabilità economica, raggruppati per area di riferimento e per centri di costo, integrati con degli indicatori e dei grafici che evidenziano le percentuali d'incidenza dei costi.

1 CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

Al 31 dicembre 2016 l'Ente presentava le seguenti caratteristiche:

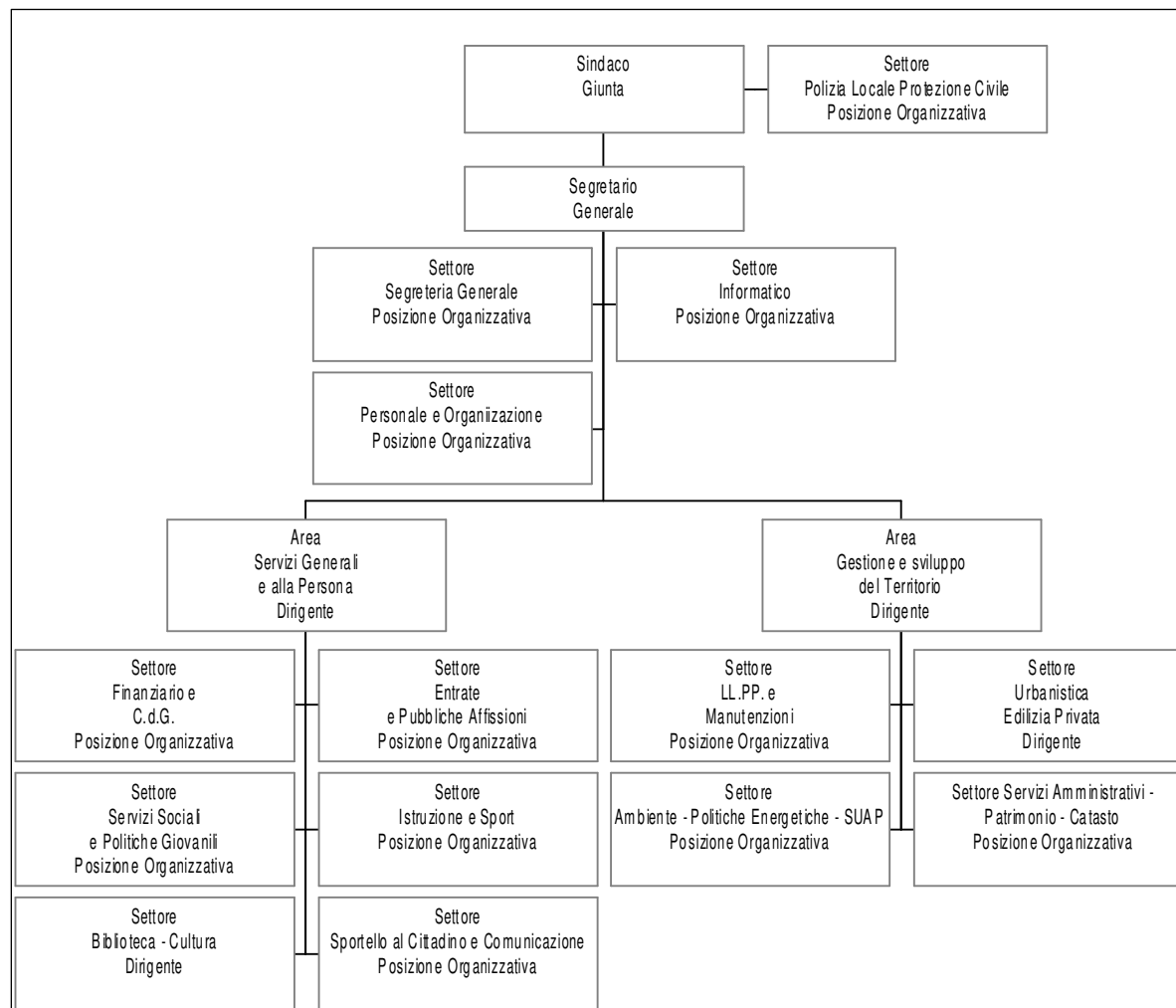
CARATTERISTICHE DELL'ENTE				
Popolazione				
Descrizione		2014	2015	2016
Popolazione residente al 31/12		20.194	20.065	20.053
di cui popolazione straniera		1.595	1.450	1.209
Descrizione		2014	2015	2016
nati nell'anno		145	144	135
deceduti nell'anno		170	183	178
immigrati		612	605	616
emigrati		557	696	586
Popolazione per fasce d'età ISTAT		2014	2015	2016
Popolazione in età prescolare	0-6 anni	1.127	1.099	1.064
Popolazione in età scuola dell'obbligo	7-14 anni	1.465	1.477	1.469
Popolazione in forza lavoro	15-29 anni	2.752	2.398	2.714
Popolazione in età adulta	30-65 anni	10.117	9.965	9.846
Popolazione in età senile	oltre 65 anni	4.733	5.126	5.205
Popolazione per fasce d'età Stakeholder		2014	2015	2016
Prima infanzia	0-3 anni	598	586	593
Utenza scolastica	4-13 anni	1.827	1.793	1.745
Minori	0-18 anni	3.107	3.070	3.223
Giovani	15-25 anni	1.970	1.951	1.972
Territorio				
Superficie in Kmq			5,45	
Viabilità				
Strade	Km	2014	2015	2016
Statali	Km	0,00	0,00	0,00
Provinciali	Km	3,65	3,65	2,15
Comunali	Km	40,50	40,50	40,50
Vicinali	Km	4,90	4,90	4,90
Autostrade	Km	4,52	4,52	6,02
Totale Km Strade		53,57	53,57	53,57

1.1 L'ORGANIZZAZIONE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 150 del 25.10.2016 sono state apportate modifiche all'organigramma dell'Ente, approvato con deliberazione G.C. n° 55 del 29.03.2011, adeguando conseguentemente la dotazione organica degli uffici e dei servizi.

La programmazione triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2016/2018, unitamente al piano delle assunzioni, ai sensi dell'art. 39, comma 1, Legge 449/1997, è stata ricompresa nel Documento Unico di Programmazione 2016/2018, non prevedendo assunzioni per l'annualità 2016.

Il personale dipendente è passato da 133 unità al 31.12.2015 a 128 al termine dell'esercizio con la seguente struttura organizzativa:



STRUTTURA - ORGANIZZAZIONE			
Personale in servizio			
Descrizione	2014	2015	2016
Segretario - Direttore generale	1,00	1,00	1,00
Dirigenti (unità operative)	2,00	2,00	2,00
Posizioni Organizzative (unità operative)	12,00	12,00	12,00
Dipendenti (unità operative)	116,14	112,94	107,94
Totale unità operative in servizio	131,14	127,94	122,94
Totale dipendenti in servizio (teste)	136,00	133,00	128,00
Età media del personale			
Descrizione	2014	2015	2016
Dirigenti e Segretario - Direttore generale	52,00	48,00	49,00
Posizioni Organizzative	51,00	51,00	52,00
Dipendenti	50,00	51,00	51,00
Totale Età Media	51,00	50,00	50,67
Analisi di Genere			
Descrizione	2014	2015	2016
% dirigenti donne sul totale dei dirigenti	100,00%	50,00%	50,00%
% PO donne sul totale delle PO	66,67%	66,67%	66,67%
% donne occupate sul totale del personale	62,22%	61,36%	60,94%
% donne assunte a tempo determinato su totale dipendenti assunti	0,00%	0,00%	0,00%
Indici di assenza			
Descrizione	2014	2015	2016
Malattia + Ferie + Altro	21,57%	22,87%	19,24%
Malattia + Altro	9,33%	8,89%	7,91%

2 GESTIONE FINANZIARIA

La fase di programmazione si attua annualmente attraverso l'approvazione dei documenti programmatici, che nella realtà dell'Ente sono stati i seguenti:

- approvazione con deliberazione C.C. n. 68 del 28.10.2015 del Documento Unico di Programmazione 2016/2018, successivamente, aggiornato con Nota di Aggiornamento deliberata con C.C. n. 23 del 28.04.2016, contenente il Piano Triennale delle Opere Pubbliche, il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali e il Programma triennale di fabbisogno del personale riferiti al triennio 2016/2018 nonché il piano di razionalizzazione delle spese;
- approvazione del Bilancio di Previsione triennio 2016/2018 con deliberazione C.C. n. 27 del 28.04.2016; nel corso dell'esercizio le previsioni originarie, di competenza e di cassa, sono state modificate dal Consiglio Comunale con atto n. 32 del 17.05.2016 (II° variazione), n. 49 del 14.07.2016 (VI° variazione – assestamento generale), n. 63 del 29.09.2016 (IX° variazione) e n. 84 del 29.11.2016 (XI° variazione); la Giunta Comunale ha provveduto alle variazioni di competenza adottate con atto n. 67 del 03.05.2016 (III° variazione - FPV per Riaccertamento Ordinario), n. 87 del 14.06.2016 (variazione di cassa), n. 89 del 20.06.2016 (IV° variazione); il Dirigente dell'Area Servizi Generali e alla persona, in qualità di Responsabile del Settore finanziario, ha provveduto, per quanto di competenza, a variazioni di bilancio adottate con determinazioni N. 425 del 29.06.2016 (V° variazione), n. 513 del 25.07.2016 (VII° variazione), n. 603 del 01.09.2016 (VIII° variazione), n. 767 del 28.10.2016 (X° variazione), n. 907 del 06.12.2016 (XII° variazione) n. 952 del 19.12.2017 (XIII° variazione);
- il Piano Esecutivo di Gestione, unitamente al Piano delle Performance, sono stati approvati dalla Giunta Comunale con atto n. 101 del 28.06.2016; il PEG è stato successivamente variato con G.C. n. 122 del 04.08.2016 (I° variazione) e n. 151 del 11.10.2016 (II° variazione);
- la relazione finale del Piano delle Performance è stata approvata con deliberazione G.C. n. 21 del 21.02.2017;
- il Rendiconto della Gestione 2016 è stato approvato con deliberazione C.C. n. 17 del 27.04.2017 relativamente al Conto del Bilancio, allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, unitamente alla Relazione della Gestione; quali attività propedeutiche al processo di rendicontazione, è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 con atto di G.C. n. 44 del 16.03.2017, oltre alla riclassificazione delle voci del patrimonio ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. n. 118/2011, attuata con deliberazione G.C. n. 50 del 28.03.2017.

In particolare, il bilancio di previsione 2016 è stato approvato, in ossequio alla normativa vigente, in pareggio finanziario pari a € 22.432.924,83, conseguito applicando, come previsto dall'art. 1, comma 737, della Legge di Stabilità 2016, la quota di € 430.000 di permessi per costruire per il finanziamento di spese di manutenzione ordinaria, unitamente all'applicazione del Risultato di Amministrazione per € 2.112.750 di cui € 1.050.000 di fondi destinati e € 1.062.750 di fondi liberi per il finanziamento di investimenti oltre al finanziamento con entrate correnti per € 100.000 di trasferimenti in conto capitale.

A seguito del Riaccertamento ordinario dei residui della gestione 2015, approvato con G.C. n. 45 del 31.03.2016, sono state aggiunte le somme confluite nel Fondo pluriennale Vincolato e reimputate nelle relative missioni, per complessivi € 8.189.477,93 (di cui € 280.328,73 FPV per spese correnti ed € 7.909.149,20 FPV per spese in conto capitale).

Nel corso dell'esercizio sono state approvate diverse variazioni di bilancio e ridefinite le attività per il raggiungimento degli obiettivi programmati. E' stata deliberata l'applicazione del Risultato di Amministrazione per complessivi € 1.283.663,12 di cui € 1.050.000 di fondi destinati, € 104.650,60 di fondi liberi ed € 129.057,52 di fondi vincolati per il finanziamento di investimenti.

Sono stati destinati entrate correnti a spese di investimento per € 361.874,24 e non impegnate perchè fuori dai vincoli di finanza pubblica

Sono stati destinati oneri d'urbanizzazione a spese correnti per € 203.410,86.

Al termine dell'esercizio risultano emessi accertamenti per € 28.193.267,76 ed impegni per € 26.371.242,03 con un risultato positivo della gestione di competenza a consuntivo di € 1.822.025,73.

La tabella che segue evidenzia l'andamento della gestione di competenza dell'esercizio.

ENTRATE	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertamenti
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	2.112.750,00	1.283.663,12	1.283.663,12
Fondo Pluriennale Vincolato	22,83	8.189.500,76	8.189.500,76
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.782.679,00	10.586.818,55	10.399.398,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	376.993,00	968.471,49	1.018.413,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.638.484,00	3.596.255,34	3.526.311,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.742.490,00	1.541.920,49	1.287.963,79
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	17.540.646,00	16.693.465,87	16.232.087,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.579.506,00	3.475.808,00	2.488.016,51
Totale titoli	20.320.152,00	20.369.273,87	18.720.103,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.432.924,83	29.842.437,75	28.193.267,76
SPESE	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Impegni
Disavanzo di Amministrazione			
Titolo 1 - Spese correnti	15.128.178,83	15.500.022,70	13.777.299,87
FPV di parte corrente			268.472,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.525.240,00	10.666.607,05	7.465.748,45
FPV di parte capitale			2.371.704,38
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	19.653.418,83	26.166.629,75	23.883.225,52
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.579.506,00	3.475.808,00	2.488.016,51
Totale Titoli	22.432.924,83	29.842.437,75	26.371.242,03
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.432.924,83	29.842.437,75	26.371.242,03

Il Fondo di Cassa al termine dell'esercizio, parificato con il Fondo di Cassa del Tesoriere, è stato di euro 8.770.159,28 così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01.01.2016			12.349.339,75
Riscossioni	2.644.943,20	15.933.375,38	18.578.318,58
Pagamenti	2.133.910,59	20.023.588,46	22.157.499,05
Fondo di cassa al 31.12.2016			8.770.159,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA FINALE			8.770.159,28

Il Saldo della Tesoreria Provinciale è di € 8.766.584,03 e la concordanza con il fondo di cassa del Tesoriere si determina come segue:

- Saldo di cassa presso la Tesoreria Comunale € 8.770.159,28
- Operazioni del 30/12 contabilizzate da Banca d'Italia il 02/01/2017 € - 3.575,25
- Saldo di cassa Banca Italia al 31/12/2016 € 8.766.584,03

La tabella seguente analizza i flussi delle riscossioni e dei pagamenti che hanno determinato la consistenza finale del fondo di cassa.

RIEPILOGO GESTIONE DI CASSA			
ENTRATE	RISCOSSIONI	SPESE	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	12.349.339,75		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.695.658,71	Titolo 1 - Spese correnti	13.520.215,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	874.409,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.167.493,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.232.175,19	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.287.963,79		
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie			
Totale entrate finali	16.090.206,70	Totale spese finali	19.687.708,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti		Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.488.111,88	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.469.790,97
Totale titoli	18.578.318,58	Totale Titoli	22.157.499,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	30.927.658,33	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.157.499,05
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	8.770.159,28		

Al termine dell'esercizio il **Risultato di Amministrazione** è stato di complessivi € 5.998.592,73, determinato da:

- quota di avanzo di amministrazione 2015 non applicata nel corso dell'esercizio di € 4.337.075,86 ricompreso nella gestione dei residui,
 - quota di avanzo di amministrazione 2015 applicata nel corso dell'esercizio per € 1.283.663,12 destinata al finanziamento di spese in c/to capitale,
 - utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata a finanziamento degli stanziamenti di spesa per complessivi € 8.189.500,76 (di cui € 280.351,56 per spese correnti ed € 7.909.149,20 per spese in c/to capitale),
 - quota di Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in uscita a finanziamento di spese imputate ad esercizi successivi sulla base dei nuovi principi contabili per complessivi € 2.640.177,20 (di cui € 268.472,82 per spese correnti ed € 2.371.704,38 per spese in c/to capitale),
- così riepilogato nella tabella seguente:

GESTIONE DEI RESIDUI		
MAGGIORI/MINORI ENTRATE		- 351.502,63
MINORI SPESE	(-)	190.993,77
		- 160.508,86
Avanzo non applicato	(+)	4.337.075,86
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		4.176.567,00
GESTIONE DI COMPETENZA		
Avanzo applicato		1.283.663,12
FPV per spese correnti	(+)	280.351,56
FPV per spese in c/to capitale	(+)	7.909.149,20
ACCERTAMENTI	(+)	18.720.103,88
IMPEGNI	(-)	23.731.064,83
		4.462.202,93
FPV per spese correnti	(-)	268.472,82
FPV per spese in c/to capitale	(-)	2.371.704,38
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.822.025,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE FINALE		5.998.592,73

Come previsto dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000 s.m.i., la composizione dello stesso è la seguente:

- Fondi Accantonati per € 1.047.763,16, relativi alle quote di accantonamento del Fondo Crediti di dubbia Esigibilità determinato sulle entrate sia in conto competenza che in conto residui, oltre alle quote di accantonamento per l'indennità di fine mandato del sindaco e a fondi rischi e spese per potenziali perdite società partecipate e accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente;
- Fondi Vincolati per complessivi € 1.244.305,51 relativi a:
 - € 1.083.516,73 per vincoli derivanti da leggi e principi contabili (di cui € 629.958,38 derivanti da OO.UU. destinate all'abbattimento di barriere architettoniche, € 46.138,63 a opere di culto per l'esercizio 2015 e 2016, € 39.698,37 alla riqualificazione di aree verdi, € 304.099,96 destinate a manutenzione patrimonio residenziale, € 63.621,39 derivanti da proventi per sanzioni e violazioni al codice della strada destinati a interventi di riqualificazione stradale),
 - € 4.239,50 per vincoli derivanti da trasferimenti pubblici relativi a servizi sociali ed alla persona,
 - € 156.549,20 per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente derivanti dal recupero servizio raccolta differenziata dei rifiuti e destinati al servizio straordinario di rimozione e smaltimento rifiuti sul territorio comunale a seguito di sgombero aree;
- Fondi Destinati per € 395.314,32 derivanti da economie da spese in conto capitale unitamente al 10% dei proventi da alienazioni del patrimonio disponibile da accantonare al fondo ammortamento dei titoli di Stato, destinati alla realizzazione di investimenti;
- Fondi Liberi per € 3.311.209,74 quale quota residuale.

2.1.1 ANALISI DELLE ENTRATE

Per l'esercizio 2016 si osserva quanto segue:

1) ENTRATE TRIBUTARIE

- **IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (I.M.U.):** con deliberazione C.C. n. 13 del 16.03.2016 sono state confermate le aliquote in vigore (aliquota al 10,60 per mille sugli immobili diversi dall'abitazione principale ed equiparati e dell'aliquota del 3,5 per mille + detrazione di euro 200,00 sugli immobili appartenenti alle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 utilizzati come abitazione principale e relative pertinenze) prevedendo un introito annuo di € 3.040.000 interamente accertato al termine dell'esercizio; la lotta all'evasione IMU ha registrato, rispetto allo stanziamento definitivo, una maggior entrata di € 13.836,83;
- **ADDIZIONALE COMUNALE SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (I.R.Pe.F):** con deliberazione C.C. n. 12 del 16.03.2016 è stata confermata l'aliquota UNICA nella misura dello 0,8 con una soglia di esenzione per i redditi imponibili fino a € 12.000,00, prevedendo uno stanziamento di € 2.600.000 annuo ed un accantonamento a FDCE per € 120.000 trattandosi di crediti di difficile esazione; sulla base del trend delle riscossioni dell'annualità 2015 il gettito è stato rideterminato in € 2.520.000,00, interamente accertato e ridefinito l'accantonamento a FCDE in € 50.000,00;
- **TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI):** con deliberazione C.C. n. 14 del 16.03.2016 è stata confermata l'aliquota del 2,5 per mille senza alcuna detrazione per gli immobili destinati ad abitazione principale e sue pertinenze appartenenti alle categorie cat. A/1, A/8 e A/9, azzerando la stessa per tutti gli altri immobili; su tali basi il gettito è stato stimato in € 1.558 annui interamente accertato;
- **IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI:** con deliberazione G.C. n. 22 del 01.03.2016 sono state confermate le aliquote in vigore prevedendo un gettito di € 200.000, a chiusura dell'esercizio le registrazioni rilevano uno stanziamento definitivo per € 206.000 ed una maggior entrata di 8.751,05; la lotta all'evasione prevista in € 5.000 a chiusura dell'esercizio registra uno stanziamento definitivo di € 54.833,99 e una maggior entrata per € 3.344,19;
- **TRIBUTO SUI RIFIUTI (TARI):** le tariffe previste sono state determinate sulla base dei costi del Piano Economico Finanziario, prevedendo la copertura del 100% dei costi sostenuti; ciò ha portato alla riduzione delle stesse tariffe, in misura più significativa per le utenze non domestiche (attività produttive e commerciali); il gettito annuo previsto è stato di € 2.134.121, interamente accertato con un accantonamento a FCDE per € 12.340,10; la lotta all'evasione TARI prevista per € 20.000 è stata ridefinita in € 14.000 ed accertata per € 13.935,55.
La normativa prevede l'assoggettamento al Tributo Provinciale TARI pari al 5% del tributo stesso, stanziato € 106.706 e riscosso per € 94.847,37, rilevato nel nuovo piano dei conti tra i servizi conto terzi.
- **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:** sulla base delle modifiche apportate dalla Legge di Stabilità il FSC è stato stimato nella misura di € 2.472.000,00 rideterminato nel corso dell'esercizio in € 2.218.096,07 sulla base delle effettive spettanze attribuite dal Ministero a seguito a seguito della comunicazione delle somme da recuperare con le procedure di cui all'articolo 1, comma 128, Legge 228/2012.

2) TRASFERIMENTI CORRENTI

- I trasferimenti correnti in sede di bilancio sono stati previsti per complessivi € 376.993,00, al termine dell'esercizio sono stati accertati per complessivi € 1.018.413,76. in particolare, hanno rilevato il Fondo Sviluppo Investimenti parametrato ai mutui la cui naturale scadenza non è conclusa (accertati per € 7.026,10), anche se estinti anticipatamente, il contributo per il rimborso T.A.R.S.U. degli Istituti Scolastici (pari a € 8.938,00), la quota del 5 per mille dell'IRPEF (€ 11.756,01), oltre al contributo compensativo IMU (c.d. immobili merce art. 3, DL 102/13 e DM 20/06/2014 per € 27.859,59, il trasferimento compensativo IMU per l'esenzione dei fabbricati rurali (art. 1, commi 707, 708 e 711, L. 147/2013) per € 9.829,68, il trasferimento compensativo IMU immobili ad uso produttivo (art. 1, comma 21. L. 208/2015) per € 12.588,26 ed il contributo compensativo per minor gettito IMU/TASI attribuito ai sensi dell'art. 1, comma 20 della Legge di stabilità 2016 (L. 208/2015) per € 350.341,24 destinato al finanziamento di spese in conto capitale ma di fatto confluito nell'avanzo di amministrazione in quanto trasferimento non valido ai fini del saldo di finanza pubblica.
- I trasferimenti regionali inizialmente previsti per € 346.709 ed accertati per 584.998,50 rilevano i contributi della Regione per funzioni delegate sociali destinate all'assistenza ed ai servizi diversi alla persona oltre alla quota annua dei lavori di ristrutturazione della rete fognaria, al Progetto Ludopatie e Dote Sport.

3) ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Si riferiscono alle prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, per i quali in sede di bilancio è stato confermato l'assetto tariffario vigente, ad eccezione dei servizi per la prima infanzia e del centro diurno disabili per i quali è stato previsto un aumento delle tariffe a partire dal 1 settembre 2016, salvaguardando le fasce più deboli con l'applicazione dell'ISEE.

In particolare relativamente alla **Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni** si osserva:

- proventi dalla vendita ed erogazione di servizi, relativi in particolare alle prestazioni rese ai cittadini per i servizi alla persona, previsti per € 721.954 sono stati accertati per 755.130,28;
- proventi derivanti dalla gestione dei beni inizialmente previsti € 1.938.503 sono stati accertati per complessivi € 1.543.942,90, di cui :
 - € 210.000 per Canone Occupazione Suolo Pubblico le cui tariffe sono state confermate con deliberazione G.C. n. 23 del 01.03.2016, unitamente ad € 3.793,00 di arretrati,
 - il Canone Patrimoniale non ricognitorio applicato alle reti di sottoservizi (acqua, elettrica, telefonica, gas ecc) inizialmente previsto per € 402.320 non è stato accertato (cfr. C.C. n. 84 del 29.11.2016) azzerando l'accantonamento previsto a FCDE per l'intero importo,
 - € 246.434,14 per Canone uso rete Gas metano ed € 73.242,62 per convenzione cogenerazione,
 - Canoni di concessione spazi per posizionamento antenne per le stazioni radio base per telefonia cellulare previsti € 201.331 sono stati accertati per € 256.268,086 azzerando l'accantonamento a FCDE previsto per € 27.000,
 - locazione di fabbricati previsti per € 60.000 e accertati per € 59.702,86 con accantonamento a FCDE per € 9.049,39,
 - locazione immobili non adibiti ad uffici previsti € 480.000 e accertati per 473.720,90 con accantonamento a FCDE per € 710,
 - € 95.000 per concessioni cimiteriali accertati per € 74.459,25;
- per i **proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti** accertati per complessivi € 447.000 sono relativi

in prevalenza a sanzioni per violazioni al codice della strada sono stati accertati per complessivi € 617.940,41 con un accantonamento a FCDE per complessivi € 320.000;

- gli **Interessi attivi** sono stati accertati per € 9.451,50 (di cui 757,62 per interessi attivi su giacenza di cassa e 8.693,88 per interessi moratori);
- i **Rimborsi e altre entrate correnti** previsti per € 521.027 sono stati accertati per 539.846,37 relativi in particolare a:
 - € 5.000 annui per indennizzi assicurativi accertati per 29.581,00,
 - € 90.343,70 per rimborsi in entrata (previsti per 58.626) relativi in particolare a € 36.603 per rimborsi per personale in comando, € 7.785 per rimborsi di imposte di registro, € 16.626,68 per rimborsi spese di riscaldamento annualità arretrate, rimborso spese condominiali inquilini morosi per € 29.368,52;
 - € 419.921,67 per altre entrate correnti n.a.c. dove si rilevano in particolare entrate eccezionali costituite da € 172.237,21 di recupero raccolta differenziata, per € 44.822,28 per rimborso spese elettorali ed € 35.226,95 per progettazione interna Legge Merloni.

4) **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

In sede di bilancio, conformemente al Piano delle Opere Pubbliche e delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, sono state previste per complessivi € 2.742.490 ed accertate € 1.287.963,79, di cui € 203.410,86 (quota parte proventi per permessi di costruire) destinate al finanziamento di spese correnti.

In particolare:

- **Tributi in conto capitale** accertati per € 42.061,68 quali proventi per sanzioni opere edilizie;
- **Contributo agli investimenti** relativi ai contributi dalla Regione Lombardia per la realizzazione di progetti in materia di sicurezza urbana accertati per complessivi 45.920,56;
- **Alienazioni di beni materiali e immateriali**, previsti come da Piano delle Alienazioni con l'alienazione di patrimonio residenziale per complessivi € 1.736.570 (di cui aree Peep e fabbricati ad uso commerciale ed istituzione per € 121.900 e cessione di terreni edificabili (Area di Via Beltrami) per € 1.614.670) sono stati accertati per € 781.682,60 (di cui € 9.986,60 aree Peep e € 771.545 per alienazione area di Via Beltrami);
- **Altre entrate in conto capitale**, accertati 418.298,95 (di cui 10.000 per contributi per espropri, la restante quota da permessi di costruire).

2.1.2 ANALISI DELLE SPESE

1) **SPESE CORRENTI**

Le spese correnti sono state previste per complessivi € 15.128.178,83 (di cui € 22,83 FPV), al termine dell'esercizio risultano stanziamenti per € 15.550.022,70 ed impegni per complessivi € 13.777.299,87, finanziate per € 203.410,86 con Oneri di Urbanizzazione destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

Alla previsione iniziale è stata sommata la quota di FPV di € 280.328,73, ricompresa negli impegni finali, quale FPV generato con il riaccertamento ordinario dei residui in sede di Rendiconto dell'esercizio 2015, ed applicato al bilancio dopo l'approvazione dello stesso, con atto G.C. n. 67 del

03.05.2016.

Con il Riaccertamento Ordinario dell'esercizio 2016 le spese re-imputate al Bilancio di Previsione 2017, confluite nel FPV, sono state di € 31.639,61 derivanti da spese per incarichi legali, che sommate alle variazioni da stanziamento effettuate nel corso dell'esercizio (cfr. determinazione n. 952/2016) per la re-imputazione del salario accessorio del personale dipendente, determinano un FPV finale di € 268.472,82.

In particolare si osserva:

- la **spesa del personale** rileva il trattamento economico tabellare e altre indennità erogate nell'anno oltre alla spesa relativa al salario accessorio dell'esercizio precedente confluita nel FPV con il riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2015; la spesa complessiva, non esaustiva dei soli redditi da lavoro dipendente, è così riassumibile, precisando che la stessa rispetta il limite disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, di riduzione rispetto alla media del triennio precedente; il salario accessorio dell'esercizio 2016 è confluito nel corso dell'esercizio nel FPV per € 236.833,21;
- le **imposte e tasse a carico dell'Ente** rilevano € 270.028,05 quale imposte versate per personale dipendente, oltre ad € 15.111,00 quale Tributo comunale sui rifiuti per gli immobili di proprietà dell'Ente ed € 11.923,00 per imposte di registro e bollo per registrazione contratti;
- gli **acquisti di beni e di servizi** rilevano € 119.546,57 di acquisto di beni (in prevalenza altri materiale di consumo), e € 7.812.293,72 per acquisto di servizi (di cui € 1.118.950,12 per utenze, € 39.596,58 per licenze software e noleggio fotocopiatrici, € 262.771,79 per manutenzione ordinaria e riparazioni, € 4.798.490,76 per contratti di servizio ed € 111.716,79 per consulenze e prestazioni professionali).

Si precisa che, le scelte operate per l'acquisizione di beni e di servizi hanno confermato la linea di razionalizzazione e riqualificazione della spesa finalizzata alla riduzione della stessa, con particolare riferimento alle spese di funzionamento, consolidando le misure di razionalizzazione e contenimento poste in essere negli anni precedenti.

In via preliminare per gli acquisti di beni e servizi, in ottemperanza all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 l'Ente aderisce alle convenzioni CONSIP, Arca o MePa, ove previste, o ricorrendo ad apposite procedure di gara per addivenire a costi di servizio ridotti rispetto a quelli offerti dalle convenzioni Consip, verificando in ogni caso i parametri qualità – prezzo.

Relativamente al parco delle autovetture si precisa che la spesa sostenuta per le autovetture in dotazione ai servizi generali, contempla le riduzioni disposte dalla normativa vigente.

Nel corso dell'esercizio è stato ridotto il parco degli autoveicoli dell'Ente procedendo alla dismissione di due veicoli ed all'alienazione di un altro; con contributo regionale è stato acquistato un nuovo veicolo per la Polizia Locale.

Relativamente ai vincoli del **D.L. 78/2010** si riportano le spese sostenute, precisando che, seppur presente uno sfioramento per quanto riguarda le spese di formazione, complessivamente i limiti di riduzione previsti dalla normativa sono stati rispettati.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	Sforamento
Studi e consulenze	9.912,00	75% del 2014	5.947,20	5.192,23	
Relazione pubbliche convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	-	80,00%	-	-	-
Sponsorizzazioni	-	100,00%	-	-	-
Missioni	5.457,22	50,00%	2.728,61	1.396,51	-
Formazione	42.462,93	50,00%	21.231,47	22.000,15	768,69
TOTALE	57.832,15		29.907,28	28.588,89	

In merito alla **destinazione dei proventi per le sanzioni derivanti da violazioni al codice della strada**, giusta Legge 285/1992, art. 208, come modificato ed integrato dalla Legge 120/2010, con deliberazione G.C. n. 53 dell'11.04.2016 sono stati stanziati nel bilancio dell'esercizio proventi per € 403.000, con un accantonamento a FCDE di € 196.000, destinando a spesa corrente € 103.500 nel rispetto della normativa in vigore.

A consuntivo le entrate accertate sono state di € 514.895,11 (con accantonamento a FCDE per € 310.000) vincolando a spesa corrente € 204.895,11, impegnata a consuntivo per complessivi € 55.848,50 con la seguente ripartizione:

- a) potenziamento e miglioramento segnaletica e circolazione stradale € 9.313,99
- b) potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni € 28.130,16
- c) miglioramento della sicurezza stradale € 18.404,35.

La restante quota non impegnata di € 46.599,06 è confluita nelle quote vincolate del Risultato di Amministrazione.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha sostenuto **spese di rappresentanza**.

- i **trasferimenti correnti** rilevano le quote date alle scuole del territorio per il diritto allo studio, i sussidi e i contributi economici compreso il fondo sostegno affitti e il rimborso alle famiglie per il progetto "nidi gratis";
- i **rimborsi e poste correttive delle entrate** si riferiscono alla restituzione di somme non dovute o incassate in eccesso, per imposte tributarie o sanzioni al codice della strada;
- le **altre spese correnti** rilevano premi assicurativi per € 152.679,58, la quota di I.V.A. versata all'Erario per i servizi a rilevanza economica per € 187.372,35, le spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi per € 12.010,67; le variazioni negative rispetto agli stanziamenti iniziali sono determinate dal fondo di riserva, FCDE, FPV e altri fondi spese potenziali destinate a confluire in avanzo di amministrazione che per loro natura

non vengono impegnati per un importo complessivo di € 504.585,61, di seguito analizzati nel dettaglio.

□ **Fondo di riserva e Fondo di cassa**

Il Fondo di riserva ed il fondo di cassa iscritti in bilancio per € 55.623 (0,37 % delle spese correnti, nei limiti previsti dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000), sono stati oggetto di incrementi per € 17.456,34 e decurtazioni per complessivi € 61.175,91, e non utilizzato per € 11.903,43.

□ **Fondi rinnovi contrattuali**

In sede di bilancio sono stati previsti € 24.069 da corrispondere al personale dipendente in caso di rinnovo del contratto nazionale, rideterminati nel corso dell'esercizio in € 17.310, somma non impegnata al termine dell'esercizio mancando il presupposto della spesa, confluita nel Risultato di Amministrazione quale quota accantonata.

□ **Altri fondi e accantonamenti**

In sede di bilancio sono stati stanziati € 2.470 quale **Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco** per la quota annuale di Indennità da corrispondere al Sindaco al termine del mandato; nelle quote accantonate del Risultato di Amministrazione è confluita la somma di € 2.469,16.

□ **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione**

In applicazione dei nuovi principi contabili, relativamente ai crediti di dubbia e difficile esazione per i residui attivi mantenuti, provenienti sia dalla stessa gestione dei residui che dalla gestione di competenza, sulla base di valutazioni extra contabili dettate dalla dimensione dei residui, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti, è stato determinato in complessivi € 1.022.963,50, quale quota confluita nelle quote accantonate del Risultato di Amministrazione.

2) SPESE IN CONTO CAPITALE

Previste in sede di bilancio per € 4.525.240 destinate alla realizzazione delle OO.PP. come da programma triennale (approvato dalla GC con atto n. 168 del 13.10.2015, dal Consiglio con atto n. 68 del 28.10.2015, aggiornato in sede di bilancio a cui si rimanda), finanziate senza ricorso a forme di indebitamento, da entrate proprie in c/to capitale per € 2.312.490, da entrate correnti per € 100.000, e da € 2.112.750 dall'applicazione di quote del Risultato di Amministrazione (di cui € 1.050.000 di fondi destinati ed € 1.062.750 di fondi liberi).

Il Risultato di Amministrazione era destinato a:

- opere di completamento del nuovo plesso scolastico di Via Brodolini e realizzazione di una nuova palestra scolastica per il plesso di Via Prampolini, per complessivi € 1.803.000 quali somme per edilizia scolastica escluse dagli equilibri di bilancio (art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016),
- acquisizione al patrimonio dell'Ente del parcheggio della società partecipata CIS Novate SSD a r.l. in liquidazione attiguo all'impianto natatorio della società stessa per complessivi € 309.750.

A seguito del Riaccertamento ordinario dei residui condotto in sede di Rendiconto dell'esercizio 2015, sono state re-imputate spese non esigibili al

31.12.2015 per € 7.909.149,20 quale Fondo Pluriennale Vincolato aggiunto agli stanziamenti di bilancio.

Gli stanziamenti definitivi sono stati complessivi € 10.666.607,50 impegnati per € 7.465.748,45 di cui € 1.845.043,93 di stanziamento puro dell'esercizio ed € 5.620.704,52 di spese re-imputate all'esercizio 2016 e finanziate da FPV.

Gli impegni finali sono stati finanziati da entrate in c/to capitale, da entrate correnti per € 11.480,20 destinate all'acquisto di automezzi per Polizia Locale e al potenziamento del sistema di videosorveglianza sul territorio, quale quota a carico dell'Ente in progetti co-finanziati da Regione Lombardia, da avanzo di amministrazione per € 1.283.663,12 di cui:

- € 1.050.000 di fondi destinati e € 104.605,60 di fondi disponibili, per le opere di completamento del nuovo plesso scolastico di Via Brodolini e per la realizzazione di una nuova palestra scolastica per il plesso di Via Prampolini, quali somme per edilizia scolastica escluse dagli equilibri di bilancio (art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016),
- € 129.057,52 di fondi vincolati destinati alla manutenzione del patrimonio residenziale alloggi ERP.

2.1.3 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Gli accertamenti ed impegni complessivi sono stati di € 2.488.016,51 di cui

- 2.361.990,05 per partite di giro, relative alla gestione delle ritenute fiscali effettuate dall'Ente quale Sostituto d'Imposta oltre alla contabilizzazione della quota IVA split,
- 126.026,46 per servizi conto terzi, relative alla contabilizzazione di imposte e tributi incassati/versati per conto terzi.

2.2 ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al finanziamento di debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1) lettera e) del D. Lgs. 267/2000 per complessivi € 27.099,95 finanziati con risorse correnti di bilancio già disponibili e relativi a:

- debito nei confronti della Fondazione IFEL quale contributo da riconoscere alla stessa per l'Imposta ICI riscossa nell'annualità 2011, riconosciuto con atto C.C. n. 50 del 14.07.2016 per € 425,00,
- debito nei confronti della Provincia di Milano quale Tributo Provinciale sui rifiuti non versato per le annualità 2013-2015 sul contributo MIUR ricevuto dallo Stato, riconosciuto con atto C.C. n. 50 del 14.07.2016 per € 1.395,22,
- debito nei confronti delle società Rendo Impianti Spa per interventi di manutenzione illuminazione pubblica, riconosciuto con atto C.C. n. 74 del 26.10.2016 per € 25.279,73.

In sede di predisposizione del Rendiconto, come da dichiarazione rilasciate dai Dirigenti/Responsabili di Settore sono emersi debiti fuori bilancio, riconducibili alla fattispecie prevista dal comma 1) lettera a) e lettera e) per € 7.965,78 finanziati con spese correnti già stanziato nel Bilancio di Previsione 2017, e relativi a:

- debito nei confronti dell'Agenzia delle Entrate a seguito di cartella esattoriale per imposta di registro non versata a seguito del trasferimento di proprietà di un immobile oggetto di contenzioso, riconosciuto con atto C.C. n. 12 del 27.02.2017 per € 7.617,41,
- debito nei confronti di Medusa Film quale conguagli per diritti di proiezione film eseguiti nell'ambito della Rassegna Culturale di cinema all'aperto in Villa Venino, riconosciuto con atto C.C. n. 13 del 27.02.2017 per € 123,37,
- debito nei confronti dell'Autorità Nazionale Anticorruzione per tassa appalti non corrisposta, riconosciuto con atto C.C. n. 14 del 27.02.2017 per € 225,00.

La consistenza finale dei debiti fuori bilancio relativi all'esercizio 2016 è di complessivi € 35.065,73.

2.3 SERVIZI PUBBLICI LOCALI

I servizi pubblici locali sono erogati con modalità che ne promuovono il miglioramento della qualità e ne assicurano la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

In particolare i servizi erogati ed analizzati in questa sezione possono essere ricondotti a:

- 1) servizi indispensabili
- 2) servizi a domanda individuale

I **servizi istituzionali** sono considerati obbligatori per legge, ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

I **servizi a domanda individuale** sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro un corrispettivo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente.

Con riferimento alla realtà dell'Ente, con deliberazione C.C. n. 24 del 28.04.2016, sono stati individuati i seguenti servizi pubblici a domanda individuale:

- ❑ Asili Nido
- ❑ Corsi extrascolastici
- ❑ Impianti sportivi
- ❑ Servizi domiciliari anziani e trasporti sociali

per i quali a livello di previsione la percentuale di copertura delle spese prevista era del 39,41 % assestata a consuntivo a 43,67 %, nei limiti previsti dalla normativa, come sintetizzato nella tabella seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	ENTRATA	SPESA	% DI COPERTURA REALIZZATA	% DI COPERTURA PREVISTA
Asili nido	331.984,10	534.369,05	62,13%	53,88
Corsi extascolastici	122.476,00	185.983,31	65,85%	56,47
Impianti sportivi	28.102,25	304.763,56	9,22%	11,58
Servizi domiciliari anziani e trasporti	18.749,28	122.771,49	15,27%	17,37
TOTALE	501.311,63	1.147.887,41	43,67%	39,41%

3 PARAMETRI E PIANO DEGLI INDICATORI

L'articolo 228, comma 5, del D. Lgs. 267/2000 il quale dispone che *“al conto del bilancio è annessa la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale dell'Ente”*.

La tabella allegata al rendiconto conferma tutti i parametri negativi, risultando quindi l'Ente in una situazione non deficitaria.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato *“Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”* misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Il Piano degli indicatori è stato allegato al rendiconto.

4 I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Come previsto dalla normativa vigente, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Il prospetto dimostrativo degli equilibri, redatto sulla base delle risultanze finali di rendiconto, è stato inoltrato nei termini previsti al Ministero dell'Economia e delle Finanze, sulla base della Certificazione prevista dal DM 36991/2017, determinando un saldo finale non negativo, attestando quindi il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

5 LE PARTECIPAZIONI COMUNALI

Con deliberazione G.C. n. 206 del 21.12.2016 sono state individuate le componenti del “Gruppo Comune di Novate Milanese”, prevedendo oltre al Comune di Novate Milanese, ente capogruppo, i seguenti organismi partecipati:

- Azienda Servizi Comunali S.r.L., interamente partecipata dal Comune per la gestione delle farmacie comunali, ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di € 100.257 (cfr. C.C. n. 19 del 28.04.2016); nel corso dell'esercizio il Comune non ha trasferito alcun onere; sulla base della concessione per la gestione del servizio farmaceutico la società ha versato il canone concessorio per € 122.000 unitamente ai canoni di locazione box e posto auto;
- Meridia S.p.A., quota di partecipazione del 49%, ha chiuso l'esercizio al 30 settembre del 2016 con un utile di € 55.894 (cfr. C.C. n. 88 del 20.12.2016); per la gestione del servizio di ristorazione scolastica e altri servizi di refezione l'onere a carico del Comune è risultato di € 379.383,36 quale quota del costo pasto non recuperata dall'utenza;
- CAP Holding S.p.A., con una quota di partecipazione di 0,9080% per la gestione ed erogazione servizi pubblici afferenti il ciclo integrato delle acque, ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di € 14.025.530;
- Azienda Speciale Consortile Comuni Insieme per lo sviluppo sociale, con quota di partecipazione del 14,29%, ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di € 15.966; sulla base del contratto di servizio per la gestione dei servizi sociali trasferiti a Comuni Insieme (cfr. G.C. n. 180 del 23.12.2014) l'onere sostenuto è stato di € 213.000;
- Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest Milano (CSBNO), quota partecipazione del 2,95% per la gestione dei sistemi bibliotecari, ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di 1.124,00 euro; l'onere sostenuto dal Comune è stato di € 100.000,00 per la gestione dei servizi bibliotecari e di € 40.740,82 per quota di partecipazione;
- Parco Nord Milano, quota partecipazione di 17/1000, con deliberazione C.C. n. 16 del 16.03.2016 si dava atto dell'accorpamento del Parco Locale di interesse sovra comunale (Parco PLIS della Balossa) al Parco Regionale Nord Milano; nel corso dell'esercizio è stata trasferita, per quota di partecipazione, la somma di € 40.760,00 (di cui € 33.570 per spese di gestione, ed € 7.190 in c/to investimenti);
- CIS NOVATE Società Sportiva Dilettantistica a R.L., interamente partecipata dal Comune; con Sentenza n. 543/2016 rep. 728/2016 il 24.06.2016, il Tribunale di Milano ha dichiarato il fallimento della società, a seguito della quale l'attività della stessa risulta definitivamente cessata;

considerando che la società era strumentale alla gestione del servizio pubblico, in accordo con gli organi della procedura fallimentare, il Comune ha affidato provvisoriamente il servizio in concessione per un anno ed ha avviato la procedura per l'affidamento della gestione dell'impianto e del servizio in concessione a terzi, procedura ancora in corso.

Nel corso dell'esercizio nell'ambito della procedura fallimentare l'Ente ha predisposto i seguenti trasferimenti di risorse:

- € 76.000,00 a saldo di quanto dovuto per l'acquisizione al patrimonio comunale dell'impianto natatorio,
- € 519.750 per l'acquisizione al patrimonio comunale di aree adibite a parcheggio site in Via Brodolini identificate catastalmente al foglio 16 particelle 507-508-510 e al foglio 18 particelle 171-175 (cfr. C.C. n. 90 del 27.11.2014).

La situazione complessiva dei debiti e crediti del Comune verso le società e gli organismi partecipati, riepilogata nella tabella seguente, come asseverati dai rispettivi Organi di Revisione, non rileva discordanze per le partite verificate, ed oggetto di verifica e riconciliazione con riguardo all'Azienda Speciale Consortile Comuni Insieme e a Cap Holding spa.

Società		Debiti/Crediti del Comune	Partite verificate
Azienda Servizi Comunali SrL	Debiti vs Società	122.000,00	122.000,00
Meridia SpA	Debiti vs Società	101.751,63	101.751,63
Cap Holding Spa	Debiti vs Società	9.600,00	9.600,00
Azienda Speciale Consortile Comuni Insieme	Debiti vs Società	-	-
	Crediti vs Società	1.727,97	1.727,97
CSBNO	Crediti vs Consorzio	500,00	500,00
Parco Nord Milano	Debiti vs Ente	40.760,00	40.760,00

Come da deliberazione G.C. n. 206 del 21.12.2016 successivamente modificata ed integrata con G.C. n. 92 del 15.06.2017 il Bilancio Consolidato sarà redatto comprendendo le seguenti società:

- Azienda Servizi Comunali S.r.L.
- Azienda Speciale Consortile Comuni Insieme per lo sviluppo sociale,
- Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest – CSBNO.

6 GESTIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA

La gestione patrimoniale è direttamente collegata a quella economica e si propone di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, oltre che correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto al risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Il passaggio dal vecchio schema di conto patrimoniale (d.P.R. 194/1996) al nuovo stato patrimoniale come disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n° 118 ha richiesto l'applicazione di due fasi :

1. riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale secondo il nuovo piano dei conti
2. valorizzazione delle voci iniziali dello stato patrimoniale

In particolare, come evidenziato nella relazione esplicativa della riclassificazione dello stato patrimoniale, approvata con deliberazione G.C. n. 50 del 28.03.2017, quale attività propedeutica alla redazione del Rendiconto della gestione 2016:

- si è provveduto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, come da deliberazione C.C. n. 22 del 28.04.2016 di approvazione del Rendiconto della gestione 2015, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D.lgs. n. 118 del 2011, riclassificando le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale;
- per quanto riguarda i beni mobili, l'attività di verifica dell'inventario esistente è ancora in corso e si prevede possa concludersi entro il rendiconto di gestione 2017;
- si è provveduto all'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato;

Con riferimento alla composizione del "Patrimonio Netto" al 31.12.2015 rappresentato in un'unica voce nei vecchi schemi di bilancio per € 54.370.243, a seguito della riclassificazione è stato determinato in € 79.765.196 e articolato nelle seguenti poste:

- riserve, valorizzate per € 53.600.638 quali Riserve da risultato economico di esercizi precedenti, per € 7.106.976 da "Riserve da capitale" quali saldo della voce Conferimenti da trasferimenti in c/capitale, e da € 18.287.977 da "Riserve da permessi da costruire" quale saldo della voce Conferimenti da concessioni da edificare;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio, valorizzato per € 769.605 quale risultato economico positivo dell'esercizio 2015.

Al termine dell'esercizio il Patrimonio Netto è stato determinato in € 75.705.036,40 con le seguenti variazioni:

	Al 31/12/2015	variazioni 2016		Al 31/12/2016
		+	-	
<i>Fondo di dotazione</i>	-	-	-	-
<i>Riserve</i>	78.995.591,00	3.323.714,81	7.106.976,00	75.212.329,81
da risultato economico di esercizi precedenti	53.600.638,00	769.605,00		54.370.243,00
da capilate	7.106.976,00	1.854.066,80	7.106.976,00	1.854.066,80
da permessi da costruire	18.287.977,00	700.043,01		18.988.020,01
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	769.605,00	492.706,59	769.605,00	492.706,59
TOTALE	79.765.196,00	3.816.421,40	7.876.581,00	75.705.036,40

La gestione economica esplicitata dal Conto economico, redatto secondo i modelli previsti dal D. Lgs. 118/2011, dimostra le operazioni di gestione, attraverso l'analisi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio.

Con il passaggio ai nuovi schemi di bilancio, la redazione del conto economico ha richiesto la riclassificazione del conto economico approvato con il Rendiconto 2015 aggiornandolo con lo schema del nuovo piano dei conti.

Al termine dell'esercizio il Risultato d'esercizio ha determinato un Utile d'esercizio di € 492.706,59 confluito nel patrimonio netto, come da tabella riassuntiva:

CONTRO ECONOMICO	2016	2015	Scostamenti	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	14.911.385,12	15.766.443,00	- 855.057,88	-5,734%
B) Componenti negativi della gestione	15.168.850,43	15.859.382,00	- 690.531,57	-4,552%
Differenza	- 257.465,31	- 92.939,00	164.526,31	-63,902%
C) Proventi ed oneri finanziari	69.451,50	58.959,00	10.492,50	15,108%
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-	253.815,00	253.815,00	100,000%
E) Proventi ed oneri straordinari	957.740,50	1.331.531,00	- 373.790,50	-39,028%
Risultato prima delle imposte	769.726,69	1.043.736,00	- 274.009,31	-35,598%
Imposte	277.020,10	274.131,00	2.889,10	1,043%
Risultato economico d'esercizio	492.706,59	769.605,00	- 276.898,41	-56,20%

7 VALUTAZIONE DELLA GESTIONE (ANALISI DEI FATTORI E DEGLI INDICATORI PER CENTRI DI COSTO)

Le risorse finanziarie inserite nel Bilancio di Previsione nel Piano Esecutivo di Gestione, volte al raggiungimento degli obiettivi di gestione, si traducono in un insieme di fatti gestionali che se analizzati efficacemente nel controllo di gestione consentono di assicurare un migliore impiego delle risorse, favorire il miglioramento delle attività operative, delle condizioni di efficacia ed efficienza e di coerenza organizzativa, guidare le scelte manageriali, motivare/responsabilizzare i manager ed i lavoratori, valutare le performance del periodo di riferimento.

L'ente rileva la contabilità economica da ordinativo e da liquidazione sin dall'anno 2003; a decorrere dal 2016, essendo un ente con popolazione superiore a 5000 abitanti, ha dovuto introdurre la nuova contabilità economica armonizzata rilevando proventi e costi con la nuova classificazione e con la nuova codifica.

Nel corso del 2016 l'Ente, per ragioni di economicità, ha implementato il programma di contabilità economica, ma non ha implementato il programma controllo di gestione e di conseguenza non c'è più un automatismo di traslazione dei dati dal programma di contabilità economica e dal programma di gestione del personale al programma controllo di gestione.

La mancanza di un applicativo gestionale adeguato e la carenza di risorse umane non ha consentito al servizio ragioneria di rilevare i fatti gestionali in modo analitico e pertanto per l'esercizio finanziario 2016 il report è stato costruito dai dati confluiti in contabilità economica analizzati e ripartiti nei relativi centri di costo.

Il Report è stato elaborato rilevando i dati registrati nella contabilità economica per quanto riguarda costi e ricavi, mentre le spese per il personale dipendente (emolumenti ed Irap) sono state rilevate dagli impegni (di competenza e da iscrizione da esigibilità) iscritti in contabilità finanziaria.

Il report annuale elaborato sull'intera attività comunale, senza raffronto con i dati degli anni precedenti per la non omogeneità dei dati, è costituito con le seguenti modalità:

- Sono stati analizzati 13 Centri che corrispondono ai settori elencati nell'organigramma comunale;
- è stato elaborato il Centro Organi Istituzionali relativo ai costi istituzionali dell'Ente
- è stato definito un centro "Comune" dove sono stati imputati le entrate e le spese che per natura non sono destinabili ad uno specifico centro (come le entrate Addizionale Irpef, Fondo di Solidarietà Comunale, e le spese di manutenzioni e acquisto di beni per manutenzione uffici comunali, assicurazioni, trasferimenti diversi ad associazioni, ecc.), ribaltato su tutti gli altri centri proporzionalmente ai rispettivi costi,
- sono stati definiti degli indicatori per ogni settore di responsabilità,
- è stato elaborato un report annuale per ognuna delle due Aree e per i Servizi in staff suddiviso per settori appartenenti alla singola Area.

I Centri analizzati sono conformi alla riorganizzazione della Macrostruttura e della dotazione dell'Ente, come da Piano Esecutivo di Gestione.

Di ogni centro di costo sono stati rilevati i fattori di costo ed i fattori di provento diretti, classificati nel nuovo conto economico nelle voci

- Componenti positivi della gestione
- Componenti negativi della gestione
- Proventi ed oneri finanziari
- Imposte

e rilevato un risultato di esercizio di ogni singolo centro.

Sono stati aggiunti i ricavi ed i costi da ribaltamento, ossia i proventi ed i costi registrati nel centro 'Comune' ribaltati su ogni singolo centro proporzionalmente ai propri costi diretti.

In calce ad ogni prospetto è stato rilevato quanto confluito nel conto economico alla voce 'proventi ed oneri straordinari' in quanto detta voce è mutabile annualmente in considerazione di eventi straordinari come ad esempio le plusvalenze patrimoniali derivanti dalla vendita di immobili già totalmente ammortizzati.

Sono stati elaborati degli indicatori specifici per misurare e confrontare l'analisi dei risultati della propria attività.

L'analisi dei fattori ed indicatori di ogni Macro Centro è finalizzata a raffrontare i costi di ogni singolo centro che, sono quasi sempre superiori ai proventi propri, tranne per il Centro Entrate/Pubbliche Affissioni e per il Centro Patrimonio; in questo caso i proventi propri, determinati dalla riscossione delle Imposte e Tasse e dalla gestione del patrimonio comunale generano un utile destinato a coprire i costi dell'intera struttura nonché delle attività gestionali dei servizi comunali.

Oltre alle tre schede di reports delle due aree e dei Servizi in Staff è stata elaborata una scheda che rileva i proventi ed i costi del centro Comune ed una scheda riassuntiva che mette a confronto il centro Comune, l'Area Servizi Generali ed alla Persona, l'Area Servizi al Territorio ed i Servizi in Staff.

L'incidenza dei costi di ogni singola Area è stata ricavata in percentuale con l'elaborazione di tre grafici oltre a quello riassuntivo di tutta l'attività gestionale dell'Ente, dai quali si rileva che l'incidenza maggiore è quella del Settore ' Servizi Sociali e Politiche Giovanili', 'Ambiente-Politiche Energetiche e Suap', Pubblica/Istruzione/Sport, Lavori Pubblici e Manutenzioni'.

VALUTAZIONE DELLA GESTIONE

Referto del Controllo di Gestione 2016
Area Servizi Generali ed alla Persona

CONTO ECONOMICO		SETTORE ECONOMICO/ FINANZIARIO/ CONTROLLO DI GESTIONE	SETTORE PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE	SETTORE ENTRATE/ PUBBLICHE AFFISSIONI	SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE/ SPORT	SETTORE BIBLIOTECA/ CULTURA/ COMUNICAZIONE/UR P	SETTORE SERVIZI SOCIALI E POLITICHE GIOVANILI	TOTALE AREA SERVIZI GENERALI ED ALLA PERSONA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi			5.639.773,68	1)			5.639.773,68
2	Proventi da fondi perequativi							-
3	Proventi da trasferimenti e contributi							-
a	Proventi da trasferimenti correnti			8.938,00		4.909,64	574.290,10	588.137,74
b	Quota annuale di contributi agli investimenti							-
c	Contributi agli investimenti							-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici							-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.192,90		201.689,46				209.882,36
b	Ricavi della vendita di beni							-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29.505,10	85,11	99,00	185.713,17	28.676,20	296.313,03	540.391,61
8	Altri ricavi e proventi diversi				15.764,05	4.562,58	60.194,68	80.521,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		37.698,00	85,11	5.850.500,14	206.386,86	33.238,78	930.797,81	7.058.706,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.752,08	7,20	208,00	40.809,42	4.352,41	13.404,81	62.533,92
10	Prestazioni di servizi	27.405,02	28.568,10	37.641,12	1.098.468,36	267.840,19	2.346.726,34	3.806.649,13
11	Utilizzo beni di terzi	1.296,62	1.296,62	912,08	651,48	2.552,48	2.357,04	9.066,32
12	Trasferimenti e contributi							-
a	Trasferimenti correnti			3.766,12	194.180,07	74.879,87	319.487,24	592.313,30
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.							-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti							-
13	Personale	325.389,83	2)	161.264,94	191.192,30	260.283,92	403.076,22	708.394,56
14	Ammortamenti e svalutazioni							-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)							-
16	Accantonamenti per rischi							-
17	Altri accantonamenti							-
18	Oneri diversi di gestione			7.931,87	10.390,00		1.969,81	20.291,68
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		357.843,55	191.136,86	241.651,49	1.604.783,25	752.701,17	3.392.339,80	6.540.456,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
<i>Proventi finanziari</i>								-
19	Proventi da partecipazioni							-
20	Altri proventi finanziari	757,62		4.924,26				5.681,88
<i>Oneri finanziari</i>								-
21	Interessi ed altri oneri finanziari							-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		757,62	-	4.924,26	-	-	-	5.681,88

Area Servizi Generali ed alla Persona

	SETTORE ECONOMICO/ FINANZIARIO/ CONTROLLO DI GESTIONE		SETTORE PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE		SETTORE ENTRATE/ PUBBLICHE AFFISSIONI		SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE/ SPORT		SETTORE BIBLIOTECA/ CULTURA/ COMUNICAZIONE/UR P		SETTORE SERVIZI SOCIALI E POLITICHE GIOVANILI		TOTALE AREA SERVIZI GENERALI ED ALLA PERSONA
26	IMPOSTE												
	Imposte (*) - Irap personale dipendente	20.308,64	3)	5.054,54	12.856,07		13.377,48		26.922,18		35.472,48	3)	113.991,39
	Imposte (*) altre imposte												-
	TOTALE IMPOSTE	20.308,64		5.054,54	12.856,07		13.377,48		26.922,18		35.472,48		113.991,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 339.696,57		- 196.106,29	5.600.916,84		- 1.411.773,87		- 746.384,57		- 2.497.014,47		409.941,07
	RICAVI DA RIBALTAMENTO	156.913,44		81.409,20	105.607,37		671.452,32		323.503,04		1.422.363,35		2.761.248,72
	COSTI DA RIBALTAMENTO	- 64.948,96		- 33.696,56	- 43.712,56		- 277.924,75		- 133.903,03		- 588.738,71		- 1.142.924,57
	UTILE/PERDITA	- 247.732,09		- 148.393,65	5.662.811,65		- 1.018.246,30		- 556.784,56		- 1.663.389,83		2.028.265,22

	SETTORE ECONOMICO/ FINANZIARIO/ CONTROLLO DI GESTIONE		SETTORE PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE		SETTORE ENTRATE/ PUBBLICHE AFFISSIONI		SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE/ SPORT		SETTORE BIBLIOTECA/ CULTURA/ COMUNICAZIONE/UR P		SETTORE SERVIZI SOCIALI E POLITICHE GIOVANILI		TOTALE AREA SERVIZI GENERALI ED ALLA PERSONA
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
	Proventi straordinari												
a	Proventi da permessi di costruire												
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale												
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				21.825,05		29.080,02		8.694,68		6.167,15	#	65.766,90
d	Plusvalenze patrimoniali	151,00											151,00
e	Altri proventi straordinari												
25	Oneri straordinari												
a	Trasferimenti in conto capitale												
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				- 436.244,94				- 956,00		- 1.861,50		- 439.062,44
c	Minusvalenze patrimoniali												
d	Altri oneri straordinari												
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	151,00	#	-	- 414.419,89		29.080,02		7.738,68		4.305,65	#-	373.144,54

INDICATORI		SETTORE PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE		SETTORE ENTRATE/ PUBBLICHE AFFISSIONI		SETTORE PUBBLICA ISTRUZIONE/ SPORT		SETTORE BIBLIOTECA/ CULTURA/ COMUNICAZIONE/UR P		SETTORE SERVIZI SOCIALI E POLITICHE GIOVANILI		TOTALE AREA SERVIZI GENERALI ED ALLA PERSONA
Costo settore/Popolazione	18,86	9,78		12,69		80,69		38,88		170,94		331,84
N°Addetti/Popolazione	0,0424%	0,0249%		0,0291%		0,0399%		0,0611%		0,0943%		0,2918%
Costo Personale/n°Addetti	40.670,41	33.263,90		34.939,79		34.207,68		35.101,91		39.316,44		36.978,18
N°Atti prodotti/N°Addetti	21,65	24,40		10,79		9,13		4,90		8,35		11,28
Costo Settore	378.152,19	196.191,40		254.507,56		1.618.160,73		779.623,35		3.427.812,28		6.654.447,51
Popolazione	20.053	20.053		20.053		20.053		20.053		20.053		20.053
N° Addetti settore	8,50	5,00		5,84		8,00		12,25		18,92		58,51
Costo Personale del Settore	345.698,47	166.319,48		204.048,37		273.661,40		429.998,40		743.867,04		2.163.593,16
Atti prodotti	184	122		63		73		60		158		660

NOTE

- 1) I proventi da tributi comprendono le riscossioni della Tari per € 2.133.467,00 i cui costi sono rilevati nella gestione del Settore Ambiente
- 2) Comprende il 50% degli emolumenti della Dirigente dell'Area
- 3) Comprende il 50% dell'Irap dovuta sui compensi alla Dirigente dell'Area

Referto del Controllo di Gestione 2016

Area servizi al Territorio

		RICAVI/COSTI	SETTORE	SETTORE URBANISTICA	SETTORE LAVORI	SETTORE	TOTALE AREA	
		COMUNI AREA	AMBIENTE POLITICHE ENERGETICHE	EDILIZIA PRIVATA	PUBBLICI E MANUTENZIONI	SERV.AMMINISTRATIVI E PATRIMONIO	GESTIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO	
		CONTO ECONOMICO						
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi			42.061,68			42.061,68	
2	Proventi da fondi perequativi						-	
3	Proventi da trasferimenti e contributi						-	
a	Proventi da trasferimenti correnti				10.329,14		10.329,14	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti						-	
c	Contributi agli investimenti						-	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici						-	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		11.055,71		49.927,58	1.004.201,96	1.065.185,25	
b	Ricavi della vendita di beni						-	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			41.466,47	102.834,40	62,20	144.363,07	
8	Altri ricavi e proventi diversi	40.560,89	178.221,21		31.860,09	49.428,07	300.070,26	
		40.560,89	189.276,92	83.528,15	194.951,21	1.053.692,23	1.562.009,40	
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		80,00	338,35	9.602,19	101,50	10.122,04	
10	Prestazioni di servizi	15.235,79	1.969.699,11	75.540,70	1.077.255,28	199.834,71	3.337.565,59	
11	Utilizzo beni di terzi	1.302,96				18.270,19	19.573,15	
12	Trasferimenti e contributi						-	
a	Trasferimenti correnti				689,40		689,40	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				7.190,00		7.190,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti						-	
13	Personale	38.018,74	125.466,97	225.157,51	400.805,73	125.769,92	915.218,87	
14	Ammortamenti e svalutazioni						-	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)						-	
16	Accantonamenti per rischi						-	
17	Altri accantonamenti						-	
18	Oneri diversi di gestione				343,08	33.405,88	33.748,96	
		54.557,49	2.095.246,08	301.036,56	1.495.885,68	377.382,20	4.324.108,01	
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
		<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni						-	
20	Altri proventi finanziari						-	
		<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						-	
		-	-	-	-	-	-	

Area servizi al Territorio

		RICAVI/COSTI COMUNI AREA	SETTORE AMBIENTE POLITICHE ENERGETICHE	SETTORE URBANISTICA EDILIZIA PRIVATA	SETTORE LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI	SETTORE SERV.AMMINISTRATIVI E PATRIMONIO	TOTALE AREA GESTIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO
26	IMPOSTE						
	Imposte (*) - Irap personale dipendente	2.542,15	6.265,22	13.913,58	22.684,42	8.186,27	53.591,64
	Imposte (*) altre imposte						-
	TOTALE IMPOSTE	2.542,15	6.265,22	13.913,58	22.684,42	8.186,27	53.591,64
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.538,75	- 1.912.234,38	- 231.421,99	- 1.323.618,89	668.123,76	- 2.815.690,25
	RICAVI DA RIBALTAMENTO	23.693,37	872.017,61	130.687,88	630.127,40	159.990,81	1.816.517,07
	COSTI DA RIBALTAMENTO	- 9.807,06	- 360.941,89	- 54.093,78	- 260.819,71	- 66.222,73	- 751.885,17
	UTILE/PERDITA	- 2.652,44	- 1.401.158,66	- 154.827,89	- 954.311,20	761.891,84	- 1.751.058,35
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari						-
	a Proventi da permessi di costruire			203.410,86			203.410,86
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale						-
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		25.946,67	9.190,09	48.761,14	17.840,61	101.738,51
	d Plusvalenze patrimoniali					781.531,60	781.531,60
25	e Altri proventi straordinari			40.859,67	10.000,00		50.859,67
	Oneri straordinari						-
	a Trasferimenti in conto capitale			- 75.000,00			- 75.000,00
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		- 7.340,00			- 48,00	- 7.388,00
	c Minusvalenze patrimoniali						-
d Altri oneri straordinari							
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	18.606,67	178.460,62	58.761,14	799.324,21	1.055.152,64

INDICATORI							
Costo settore/Popolazione	2,85	104,80	15,71	75,73	19,23	218,31	
N°Addetti/Popolazione	0,1297%	0,0199%	0,0324%	0,0573%	0,0199%	0,1297%	
Costo Personale/n°Addetti	1.560,03	32.933,05	36.780,17	36.825,23	33.489,05	37.261,94	
N°Atti prodotti/N°Addetti		6,25	12,62	14,09	35,25	15,77	
Costo Settore	57.099,64	2.101.511,30	314.950,14	1.518.570,10	385.568,47	4.377.699,65	
Popolazione	20.053	20.053	20.053	20.053	20.053	20.053	
N° Addetti settore	26,00	4,00	6,50	11,50	4,00	26,00	
Costo Personale del Settore	40.560,89	131.732,19	239.071,09	423.490,15	133.956,19	968.810,51	
Atti prodotti		25	82	162	141	410	

NOTE

- 1) Trattasi dei proventi per fondi incentivanti per il personale (legge Merloni) .
- 2) Spese per la liquidazione dei fondi incentivante destinati al personale dell'area .
- 3) Spese per utenze relative agli uffici e del noleggio delle fotocopiatrici utilizzate dal personale dell'Area.
- 4) Comprende il 50% degli emolumenti del Dirigente dell'Area
- 5) Comprende il 50% dell'Irap dovuta sui compensi alla Dirigente dell'Area
- 6) Trattasi principalmente dei costi per lo smaltimento dei rifiuti; i proventi derivanti dalla riscossione della Tari sono rilevati nella gestione del Settore Entrate

Referto del Controllo di Gestione 2016

Servizi in Staff

CONTO ECONOMICO		ORGANI	SETTORE	SETTORE POLIZIA	SETTORE	TOTALE SERVIZI IN
		ISTITUZIONALI	SEGRETERIA GENERALE - SERVIZI CIVICI ED INTERNI	LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	INFORMATICO	STAFF
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi			654,00		654,00
2	Proventi da fondi perequativi					-
3	Proventi da trasferimenti e contributi					-
a	Proventi da trasferimenti correnti					-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti					-
c	Contributi agli investimenti					-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		100.000,00	12.103,54		112.103,54
b	Ricavi della vendita di beni					-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		51.566,23	1.887,00	12,85	53.466,08
8	Altri ricavi e proventi diversi		72.893,89	581.774,03		654.667,92
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			224.460,12	596.418,57	12,85	820.891,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.845,50	3.839,91	20.534,26	5.475,60	31.695,27
10	Prestazioni di servizi	154.894,95	102.258,29	86.638,39	25.319,20	369.110,83
11	Utilizzo beni di terzi	390,88	2.359,22	2.015,44	7.350,37	12.115,91
12	Trasferimenti e contributi					-
a	Trasferimenti correnti		1.854,23			1.854,23
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.					-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					-
13	Personale		751.463,98	753.360,17	108.879,14	1.613.703,29
14	Ammortamenti e svalutazioni					-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					-
16	Accantonamenti per rischi					-
17	Altri accantonamenti	2.469,16				2.469,16
18	Oneri diversi di gestione		1.412,35	7.881,75	16,00	9.310,10
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		159.600,49	863.187,98	870.430,01	147.040,31	2.040.258,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						-
19	Proventi da partecipazioni		60.000,00			60.000,00
20	Altri proventi finanziari			3.769,62		3.769,62
<i>Oneri finanziari</i>						-
21	Interessi ed altri oneri finanziari					-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-	60.000,00	3.769,62	-	63.769,62

Servizi in Staff

		ORGANI ISTITUZIONALI	SETTORE SEGRETERIA GENERALE - SERVIZI CIVICI ED INTERNI	SETTORE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	SETTORE INFORMATICO	TOTALE SERVIZI IN STAFF
26	IMPOSTE					
	Imposte (*) - Irap personale dipendente		45.639,36	48.747,99	7.270,48	101.657,83
	Imposte (*) altre imposte	7.779,24				7.779,24
	TOTALE IMPOSTE	7.779,24	45.639,36	48.747,99	7.270,48	109.437,07
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 167.379,73	1) - 624.367,22	- 318.989,81	- 154.297,94	- 1.265.034,70
RICAVI DA RIBALTAMENTO	69.453,86	377.115,95	381.410,94	64.030,93	892.011,68	
COSTI DA RIBALTAMENTO	- 28.748,05	- 156.094,27	- 157.872,03	- 26.503,42	- 369.217,77	
	UTILE/PERDITA	- 126.673,92	- 403.345,54	- 95.450,90	- 116.770,43	- 742.240,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					
	a Proventi da permessi di costruire					-
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale					-
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	429,31	155,50	3.615,19		4.200,00
	d Plusvalenze patrimoniali					-
25	e Altri proventi straordinari					-
	Oneri straordinari					-
	a Trasferimenti in conto capitale					-
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 4.064,50		- 15.472,62		- 19.537,12
	c Minusvalenze patrimoniali					-
d Altri oneri straordinari					-	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 3.635,19	155,50	- 11.857,43	-	- 15.337,12

INDICATORI					
Costo settore/Popolazione	8,35	45,32	45,84	7,70	107,20
N°Addetti/Popolazione		0,1127%	0,1022%	0,0150%	0,2299%
Costo Personale/n°Addetti		35.270,06	39.127,23	38.716,54	37.209,57
N°Atti prodotti/N°Addetti		10,18	6,88	13,33	8,92
Costo Settore	167.379,73	908.827,34	919.178,00	154.310,79	2.149.695,86
Popolazione	20.053	20.053	20.053	20.053	20.053
N° Addetti settore		22,60	20,50	3,00	46,10
Costo Personale del Settore		797.103,34	802.108,16	116.149,62	1.715.361,12
Atti prodotti		230	141	40	411

NOTE

1) Trattasi dei costi per il funzionamento degli organi istituzionali - assessori e Sindaco, consiglieri, revisori e OIV.

Referto del Controllo di Gestione 2016

Centro Comune

CONTO ECONOMICO		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	2.540.874,61
2	Proventi da fondi perequativi	2.218.096,07
3	Proventi da trasferimenti e contributi	
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	419.946,88
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	273.809,48
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.083,92
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.966,52
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.469.777,48
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.195,34
10	Prestazioni di servizi	225.058,74
11	Utilizzo beni di terzi	
12	Trasferimenti e contributi	
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	2.000,00
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
13	Personale	
14	Ammortamenti e svalutazioni	
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	161.323,54
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.679.799,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.553,90
16	Accantonamenti per rischi	
17	Altri accantonamenti	17.310,00
18	Oneri diversi di gestione	155.786,02
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.264.027,51
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
	<i>Oneri finanziari</i>	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-
	IMPOSTE	-
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.205.749,97

Centro Comune

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	295.191,45
25	Oneri straordinari	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 4.121,93
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		291.069,52

INDICATORI		
	Ricavi comuni/Popolazione	272,77
	Costo comuni/Popolazione	159,86
	Popolazione	20.053,00

Referto del Controllo di Gestione 2016

Riepilogo Generale

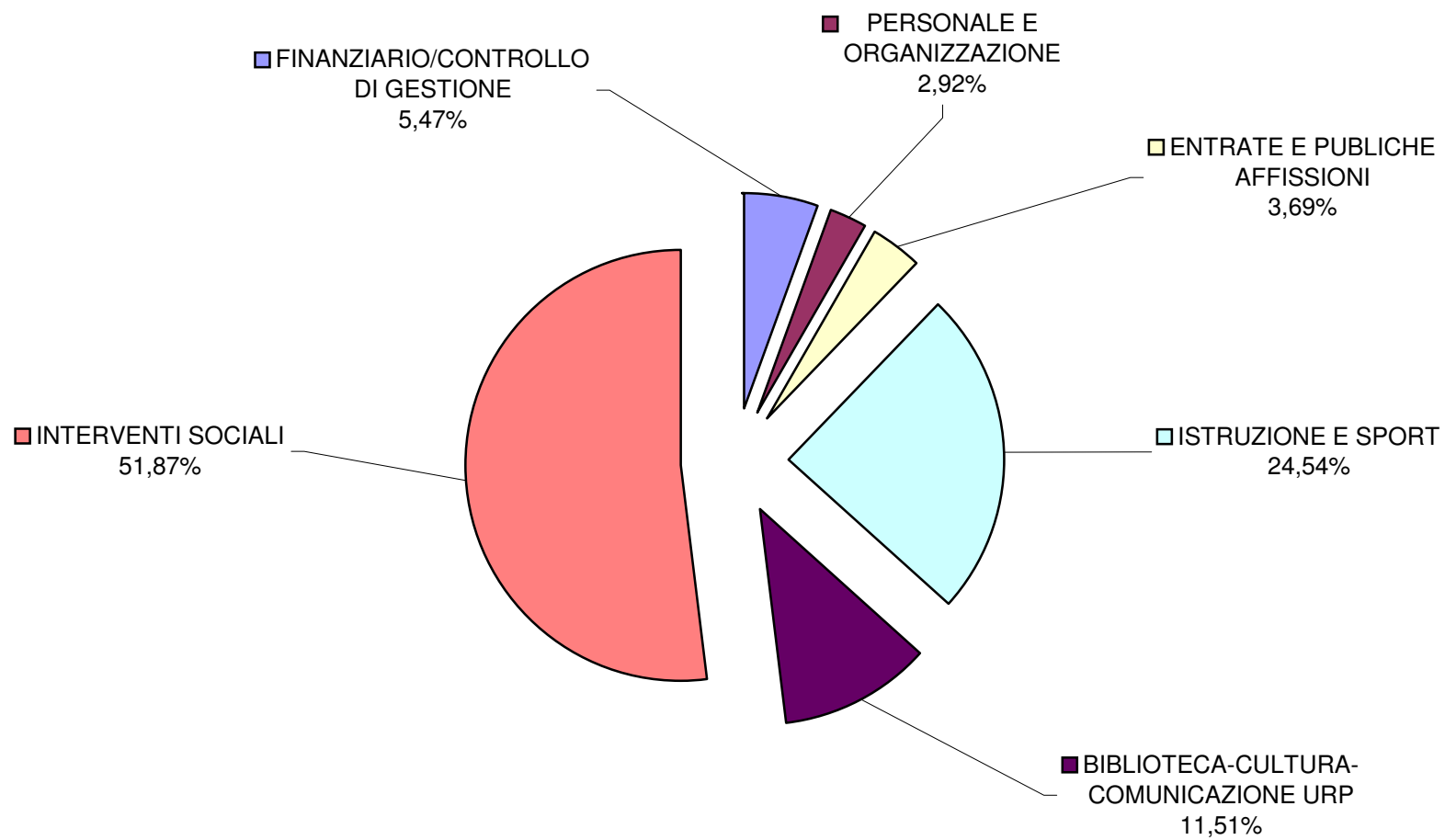
	COMUNE	AREA SERVIZI GENERALI ED ALLA PERSONA	AREA SERVIZI AL TERRITORIO	SERVIZI IN STAFF	TOTALE	
CONTRO ECONOMICO						
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	2.540.874,61	5.639.773,68	42.061,68	654,00	8.223.363,97
2	Proventi da fondi perequativi	2.218.096,07	-	-	-	2.218.096,07
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	419.946,88	588.137,74	10.329,14	-	1.018.413,76
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	273.809,48	-	-	-	273.809,48
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-	-	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	209.882,36	1.065.185,25	112.103,54	1.387.171,15
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.083,92	540.391,61	144.363,07	53.466,08	742.304,68
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.966,52	80.521,31	300.070,26	654.667,92	1.048.226,01
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.469.777,48	7.058.706,70	1.562.009,40	820.891,54	14.911.385,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.195,34	62.533,92	10.122,04	31.695,27	119.546,57
10	Prestazioni di servizi	225.058,74	3.806.649,13	3.337.565,59	369.110,83	7.738.384,29
11	Utilizzo beni di terzi	-	9.066,32	19.573,15	12.115,91	40.755,38
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	2.000,00	592.313,30	689,40	1.854,23	596.856,93
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	7.190,00	-	7.190,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-
13	Personale	-	2.049.601,77	915.218,87	1.613.703,29	4.578.523,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.841.123,51	-	-	-	1.841.123,51
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.553,90	-	-	-	7.553,90
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	17.310,00	-	-	2.469,16	19.779,16
18	Oneri diversi di gestione	155.786,02	20.291,68	33.748,96	9.310,10	219.136,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.264.027,51	6.540.456,12	4.324.108,01	2.040.258,79	15.168.850,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	60.000,00	-	60.000,00
20	Altri proventi finanziari	-	5.681,88	3.769,62	-	9.451,50
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-	5.681,88	-	63.769,62	69.451,50
IMPOSTE						
26	Imposte (*) - Irap personale dipendente	-	113.991,39	53.591,64	101.657,83	269.240,86
	Imposte (*) altre imposte	-	-	-	7.779,24	7.779,24
TOTALE IMPOSTE		-	113.991,39	53.591,64	109.437,07	277.020,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		3.205.749,97	409.941,07	- 2.815.690,25	- 1.265.034,70	- 465.033,91
RICAVI DA RIBALTIMENTO		-	2.761.248,72	1.816.517,07	892.011,68	5.469.777,47
COSTI DA RIBALTIMENTO		-	1.142.924,57	751.885,17	369.217,77	2.264.027,51
UTILE/PERDITA		3.205.749,97	2.028.265,22	- 1.751.058,35	- 742.240,79	

Riepilogo Generale

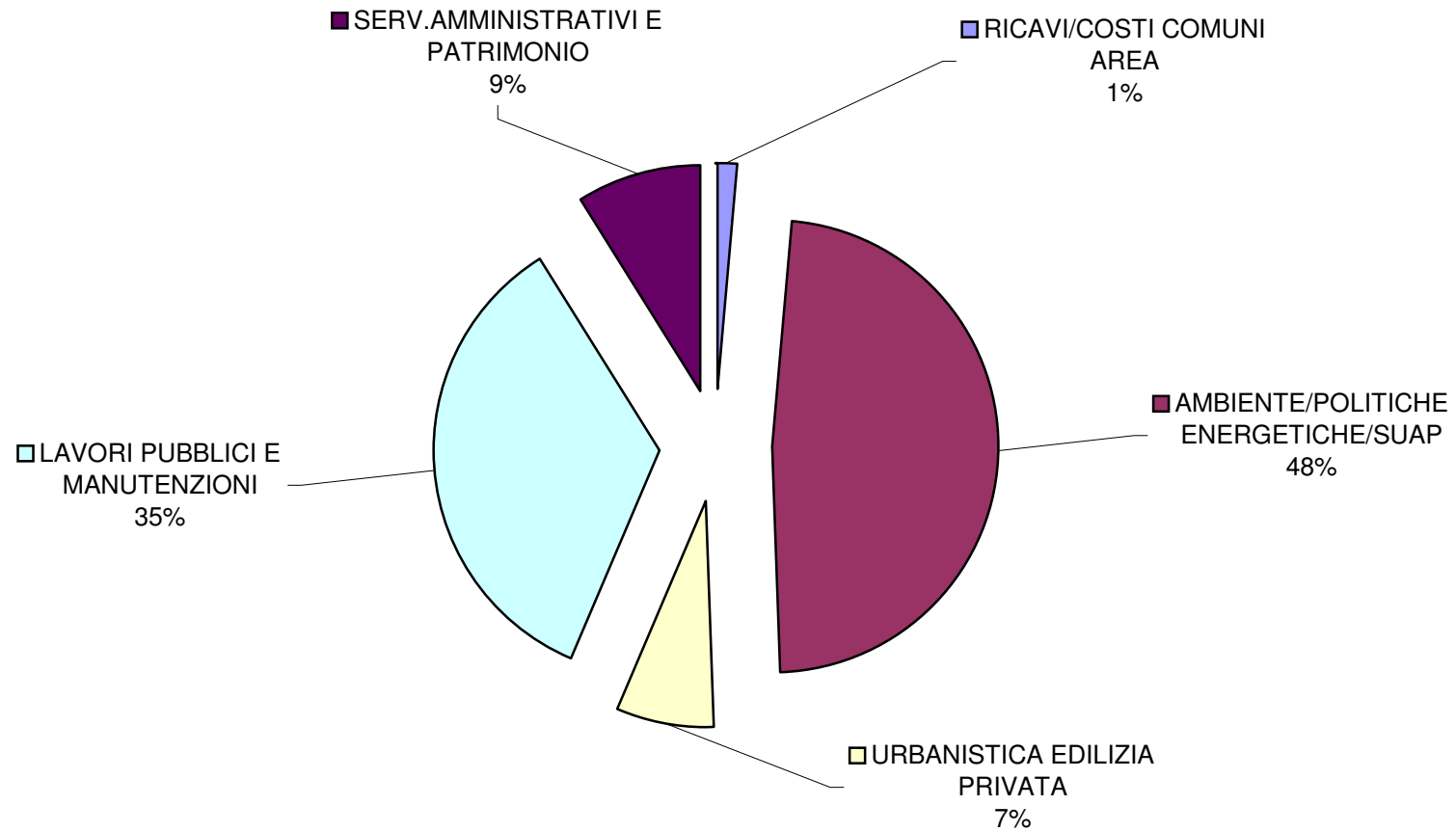
COMUNE	AREA SERVIZI GENERALI ED ALLA PERSONA	AREA SERVIZI AL TERRITORIO	SERVIZI IN STAFF	TOTALE
--------	---	-------------------------------	------------------	--------

	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire		203.410,86		203.410,86
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	295.191,45	65.766,90	101.738,51	4.200,00
d	Plusvalenze patrimoniali		151,00	781.531,60	781.682,60
e	Altri proventi straordinari			50.859,67	50.859,67
25	Oneri straordinari				-
a	Trasferimenti in conto capitale			75.000,00	75.000,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 4.121,93	- 439.062,44	- 7.388,00	- 19.537,12
c	Minusvalenze patrimoniali				
d	Altri oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	291.069,52	- 373.144,54	1.055.152,64	- 15.337,12
					957.740,50

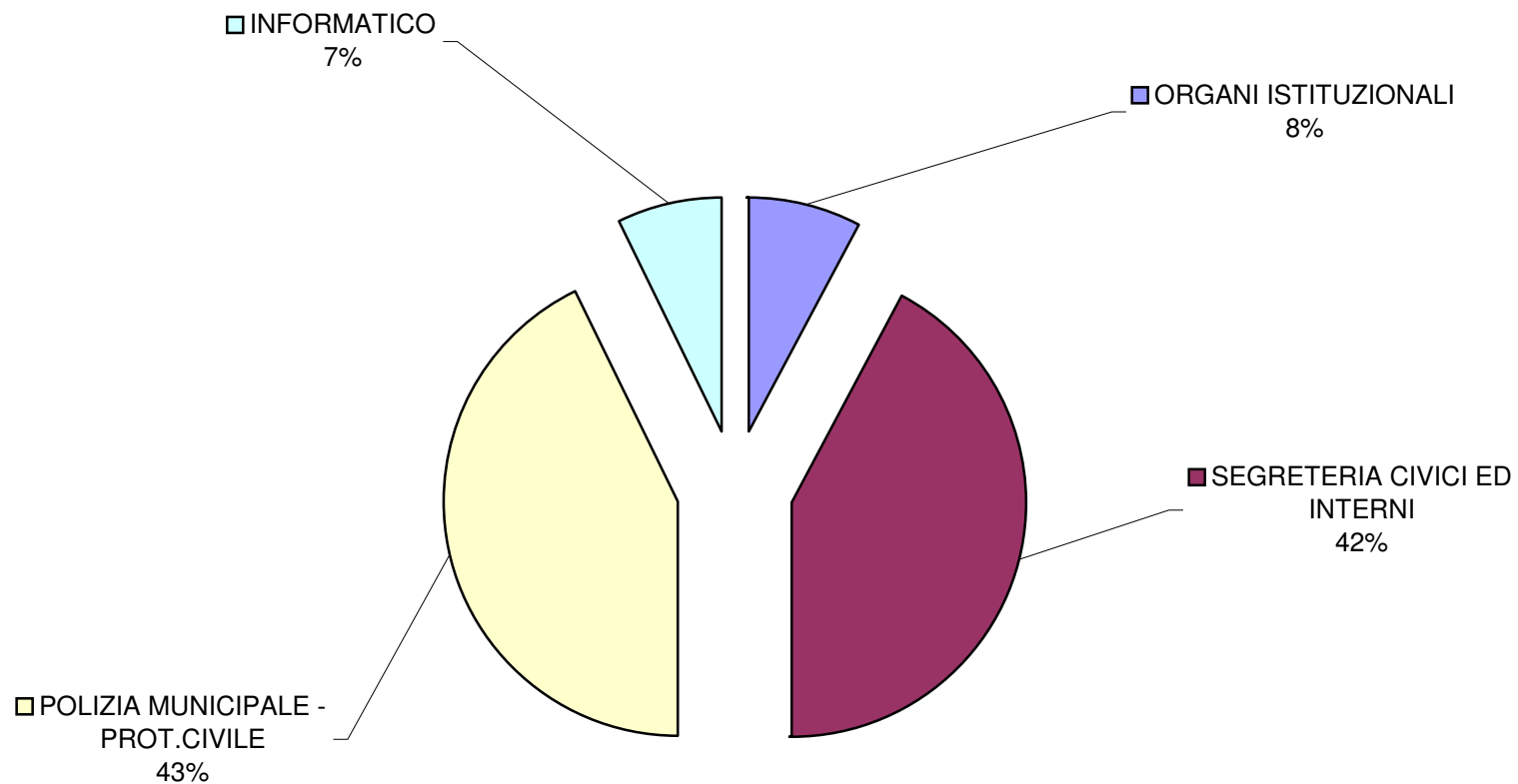
Referto del Controllo di Gestione 2016 - Area Servizi Generali ed alla Persona - Incidenza dei costi per settore



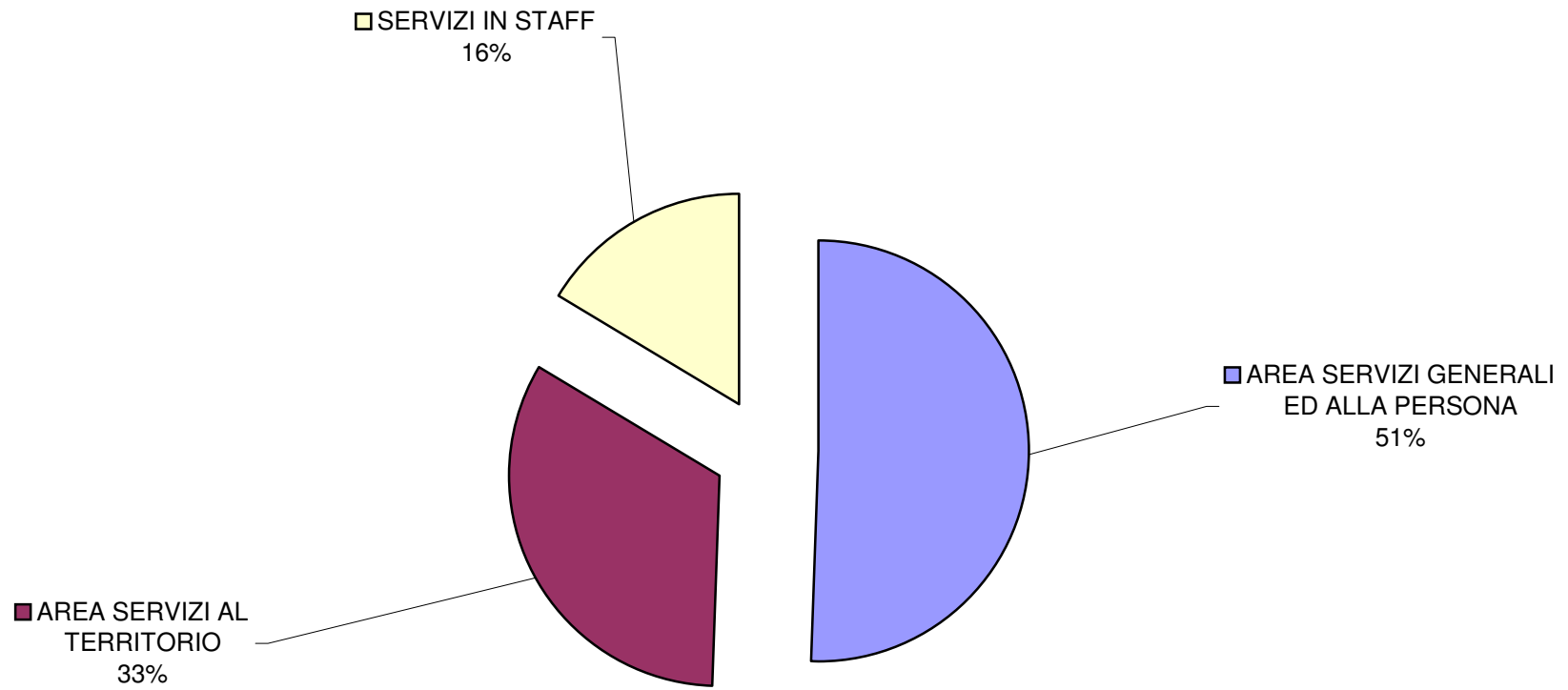
**Referto del Controllo di Gestione 2016 - Area Servizi al Territorio -
Incidenza dei costi per settore**



Referto del Controllo di Gestione 2016 - Servizi in staff - Incidenza dei costi per settore



Referto del Controllo di Gestione 2016 - Incidenza dei costi per Area



8 CRITICITA' RILEVATE E VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati basati sull'impostazione di un bilancio di previsione triennale, sugli stanziamenti delle entrate e del relativo F.C.D.E. nonché sulla impostazione delle spese secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata, ha sicuramente impedito una spedita quadratura del bilancio ai fini del pareggio.

L'adozione dei nuovi piani dei conti con la riclassificazione delle voci economiche e patrimoniali hanno rappresentato un notevole aggravio di lavoro per il Settore Finanziario.

In ragione di tutto ciò l'Ente ha dovuto obbligatoriamente sostenere i costi di adeguamento dei programmi di contabilità finanziaria – economica – e di gestione dell'inventario, ma di fatto l'introduzione della contabilità armonizzata ha modificato tutti i parametri contabili impedendo di fatto l'utilizzo del software del controllo di gestione attualmente a disposizione dell'ente.

La mancanza dello specifico software e di conseguenza la mancanza di un automatismo di traslazione dei dati dal programma di contabilità economica e dal programma di gestione del personale al software controllo di gestione non ha consentito la realizzazione di reports infrannuali analitici di costi e di ricavi. A ciò naturalmente si aggiungono una serie di adempimenti normativi di gestione finanziaria che hanno appesantito notevolmente il carico lavorativo del settore.

Il report elaborato rappresenta l'unico documento d'analisi dei costi e dei ricavi, così come rilevati in contabilità economica, realizzabile, raggruppato per area di riferimento ed integrato con degli indicatori e dei grafici che evidenziano le percentuali d'incidenza dei costi.

9 INDICE

REFERTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.....	2
1 CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE	4
1.1 L'ORGANIZZAZIONE.....	5
2 GESTIONE FINANZIARIA.....	7
2.1.1 ANALISI DELLE ENTRATE.....	13
2.1.2 ANALISI DELLE SPESE	15
2.1.3 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
2.2 ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO	20
2.3 SERVIZI PUBBLICI LOCALI.....	20
3 PARAMETRI E PIANO DEGLI INDICATORI	21
4 I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
5 LE PARTECIPAZIONI COMUNALI	22
6 GESTIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA.....	24
7 VALUTAZIONE DELLA GESTIONE (ANALISI DEI FATTORI E DEGLI INDICATORI PER CENTRI DI COSTO)	26
8 CRITICITA' RILEVATE E VALUTAZIONI CONCLUSIVE	43
9 INDICE.....	44