

COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

*relativamente allo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2015*

L'organo di revisione

DOTT.SSA ANGELA MARTINOTTI (PRESIDENTE)

DOTT. RAFFAELE BUONONATO (COMPONENTE)

DOTT. MARSILIO REPOSSI (COMPONENTE)

Comune di Garbagnate Milanese

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 8 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione, nella composizione attuale ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge (ed atti correlati) prendendo in particolare considerazione i prospetti di concordanza, i quadri analitici dei proventi vincolati, i prospetti dimostrativi del rispetto dei limiti stabiliti dal D.L. 78/2010, gli indicatori gestionali dei servizi a domanda individuale e l'elenco dei residui (distinti per anno di provenienza).

L'attività è stata svolta tenendo conto di quanto previsto:

- dallo Statuto ed il Regolamento di contabilità ancora vigente;
- dal D.Lgs. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e s.m.i.;
- dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 e norme correlate;
- dai principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.

Sulla scorta di quanto sopra, il Collego ha definito l'allegata relazione concernente la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2015 e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Garbagnate Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 8 aprile 2016

L'organo di revisione

DOTT.SSA ANGELA MARTINOTTI (PRESIDENTE)

DOTT. RAFFAELE BUONONATO (COMPONENTE)

DOTT. MARSILIO REPOSSI (COMPONENTE)

INTRODUZIONE

L'ORGANO DI REVISIONE (insediatosi il 17/11/2015)

- ◆ ricevuto in data 05/04/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 40 del 04/4/2016, corredato da:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
 - d) conto del bilancio armonizzatoe la documentazione di riferimento.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il D.Lgs. n° 118/2011;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 174/2012;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato il sistema di contabilità semplificato – *con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio*;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ in data 01/5/2015 la Giunta Comunale ha approvato la delibera n° 62 di Riaccertamento straordinario dei Residui
- ◆ in data 04/4/2016 la Giunta Comunale ha approvato la delibera n° 39 di Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi – anno 2015

TENUTO CONTO CHE

- ◆ che il controllo contabile – per quanto di competenza - è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

SINTETIZZA

◆ di seguito il quadro dimostrativo delle risultanze al 31.12.2015

QUADRO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2015

| <u>ENTRATE</u> | | <u>SPESE</u> | |
|---|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| TITOLI I | 12.347.418,61 | TITOLO I | 16.021.033,11 |
| TITOLO II | 680.068,21 | | |
| TITOLO III | 4.525.521,07 | TITOLO III | 720.409,48 |
| Cap. 326 (titolo IV) OOUU per man. ord. | 0,00 | | |
| Avanzo 2014 parte corrente | 0,00 | | |
| TOTALE PARTE CORRENTE | 17.553.007,89 | TOTALE PARTE CORRENTE | 16.741.442,59 |
| TITOLI IV | 431.500,72 | TITOLO II | 1.005.225,96 |
| Cap. 326 (titolo IV) OOUU per man. ord. | 0,00 | | |
| TITOLO V | 0,00 | | |
| Avanzo 2014 parte investimento | 6.092.628,66 | | |
| TOTALE INVESTIMENTI | 6.524.129,38 | TOTALE INVESTIMENTI | 1.005.225,96 |
| SERVIZI C/O TERZI | 2.316.214,15 | SERVIZI C/O TERZI | 2.316.214,15 |
| <u>TOTALE GENERALE ENTRATE</u> | 26.393.351,42 | <u>TOTALE GENERALE SPESE</u> | 20.062.882,70 |

Entrando nello specifico dei più significativi elementi contabili

RILEVA E OSSERVA

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 4517 reversali e n. 5882 mandati di pagamento. Questi ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 del citato articolo 204;
- l'Ente ha comunicato che 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 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2015 | | | 9.571.422,48 |
| Riscossioni | 4.538.062,39 | 14.983.630,63 | 19.521.693,02 |
| Pagamenti | 4.237.964,56 | 16.412.025,84 | 20.649.990,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 8.443.125,10 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 8.443.125,10 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza (senza considerare l'avanzo applicato) presenta un avanzo di € 237.840,06,

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 20.300.722,76 |
| Impegni | (-) | 20.062.882,70 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 237.840,06 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 14.983.630,63 |
| Pagamenti | (-) | 16.412.025,84 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -1.428.395,21 |
| Residui attivi | (+) | 5.317.092,13 |
| Residui passivi | (-) | 3.650.856,86 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 1.666.235,27 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 237.840,06 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2015 |
| Entrate titolo I | 13.625.526,78 | 12.347.418,61 |
| Entrate titolo II | 844.595,77 | 680.068,21 |
| Entrate titolo III | 4.136.303,26 | 4.525.521,07 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 18.606.425,81 | 17.553.007,89 |
| (B) Spese titolo I | 16.557.645,55 | 16.021.033,11 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 686.900,00 | 720.409,48 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 1.361.880,26 | 811.565,30 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente | 0,00 | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| ----- | | |
| ----- | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| ----- | | |
| ----- | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 1.361.880,26 | 811.565,30 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2015 |
| Entrate titolo IV | 675.946,58 | 431.500,72 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 675.946,58 | 431.500,72 |
| (N) Spese titolo II | 1.805.023,15 | 1.005.225,96 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 1.432.000,00 | 6.092.628,66 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 302.923,43 | 5.518.903,42 |

ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge sono sotto esposte:

| | Entrate accertate | Spese impegnate |
|---|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione (fondo sostegno affitti) | 41.600,00 | 41.600,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dallo Stato | 4.564,90 | 4.564,90 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari (cap. 328/30 prov. pianificazione urb.) | | |
| Per monetizzazione aree standard (cap. 328/10) | 51.342,63 | 326,10 |
| Per proventi alienazione beni immobili | 82.589,17 | |
| Per proventi alienazione beni mobili | 1.137,70 | |
| Per sanzioni condono | 3.183,51 | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 167.893,55 | 121.790,80 |
| Per mutui | | |
| Totale | 352.311,46 | 168.281,80 |

Note:

- la maggiore entrata per "monetizzazione aree standard" (pari a euro 51.016,53) è confluita nell'Avanzo per Investimenti
- la maggiore entrata per "alienazione beni immobili" (pari a euro 82.589,17) è confluita nell'Avanzo per Investimenti
- la maggiore entrata per "alienazione beni mobili" (pari a euro 1.137,70) è confluita nell'Avanzo per Investimenti
- la maggiore entrata per "sanzioni condono" (pari a euro 3.183,51) è confluita nell'Avanzo per Investimenti

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 6.742.125,52, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|------------------------|-------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 9.571.422,48 |
| RISCOSSIONI | 4.538.062,39 | 14.983.630,63 | 19.521.693,02 |
| PAGAMENTI | 4.237.964,56 | 16.412.025,84 | 20.649.990,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 8.443.125,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 8.443.125,10 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.728.474,32 | 5.317.092,13 | 7.045.566,45 |
| RESIDUI PASSIVI | 3.020.781,72 | 3.650.856,86 | 6.671.638,58 |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> | | | 276.616,12 |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE INVESTIMENTO</i> | | | 1.798.311,33 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 6.742.125,52 |
| | Fondi accantonati | | 368.254,26 |
| | Fondi vincolati | | 3.199.236,73 |
| | Fondi per investimenti | | 170.749,55 |
| | Fondi liberi | | 3.003.884,98 |
| | Totale avanzo | | 6.742.125,52 |

AVANZO AL 31/12/2015 **6.742.125,52**

AVANZO ACCANTONATO **368.254,26**

Accantonamento FCDE* 359.854,26

Accantonamento indennità fine mandato Sindaco 8.400,00

| | | <u>AVANZO VINCOLATO</u> | <u>3.199.236,73</u> |
|--|--------------|--|----------------------------|
| Condono anno 2014 e precedenti | 36.269,33 | Vincoli derivanti da Leggi | 399.236,73 |
| Barriere architettoniche anno 2014 e precedenti | 359.783,89 | | |
| Condono anno 2015 | 3.183,51 | | |
| | | Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| | | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | | Vincoli attribuiti dall'Ente | 0,00 |
| Fideiussione | 2.640.000,00 | Altri vincoli | 2.800.000,00 |
| Restituzione oneri (80.000 x 2016 e 80.000 x 2017) | 160.000,00 | | |
| | | <u>AVANZO PER INVESTIMENTI</u> | <u>170.749,55</u> |
| | | <u>AVANZO LIBERO</u> | <u>3.003.884,98</u> |

* In occasione della redazione del Rendiconto è accantonato nel risultato di amministrazione una quota a titolo di Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. La sua quantificazione fa riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto (anno 2015), sia dei 4 esercizi precedenti (2014 – 2013 – 2012 – 2011). Calcolata la media del rapporto tra incassi c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascuno dei 5 anni, il FCDE è dato dal completamento a 100 di tale media calcolato sui residui attivi al 31/12/2015.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti determinati e/o connessi ad esecuzione forzata.

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

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Accertamenti | 20.300.722,76 |
| Impegni | -20.062.882,70 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 237.840,06 |

GESTIONE RESIDUI

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | 395.353,04 |
| minori residui attivi riaccertati | -6.657.039,17 |
| minori residui passivi riaccertati | 7.666.084,52 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.404.398,39 |

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 237.840,06 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.404.398,39 |
| Avanzo 2014 applicato | 6.092.628,66 |
| Avanzo 2014 non applicato | 1.082.185,86 |
| AVANZO AL 31/12/2015 | 8.817.052,97 |

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| FPV parte corrente | -276.616,12 |
| FPV parte investimento | -1.798.311,33 |

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| AVANZO AL 31/12/2015 | 6.742.125,52 |
|-----------------------------|---------------------|

Il risultato di amministrazione riguardante gli ultimi tre esercizi è riassunto (in schema) come segue:

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 134.064,00 | 189.375,69 | 2.851.785,17 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 6.154.097,48 | 818.169,88 | 943.154,18 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 2.186.694,26 | 4.028.197,75 | 3.379.875,17 |
| TOTALE | 8.474.855,74 | 5.035.743,32 | 7.174.814,52 |

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

L'esposizione che segue appare utile per un raffronto immediato, seppure sintetico:

- a) tra le previsioni assestate ed il rendiconto 2015, nonché per evidenziare
- b) il "trend storico" della gestione di competenza

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2015

| Entrate | | Previsione assestata | Rendiconto 2015 | Differenza | Scostamento |
|-------------------|--|---------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 13.614.740,16 | 12.347.418,61 | -1.267.321,55 | -9% |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 820.737,94 | 680.068,21 | -140.669,73 | -17% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 5.891.305,00 | 4.525.521,07 | -1.365.783,93 | -23% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.342.515,43 | 431.500,72 | -911.014,71 | -68% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 95.000,00 | 0,00 | -95.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 4.325.145,00 | 2.316.214,15 | -2.008.930,85 | -46% |
| | <i>Avanzo d'amministrazione applicato</i> | 6.092.628,66 | 6.092.628,66 | 0,00 | 0% |
| | | | | | |
| | Totale Entrate | 32.182.072,19 | 26.393.351,42 | -5.788.720,77 | -18% |

| Spese | | Previsione assestata | Rendiconto 2015 | Differenza | Scostamento |
|-------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 19.604.883,10 | 16.021.033,11 | -3.583.849,99 | -18% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 7.530.144,09 | 1.005.225,96 | -6.524.918,13 | -87% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 721.900,00 | 720.409,48 | -1.490,52 | 0% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 4.325.145,00 | 2.316.214,15 | -2.008.930,85 | -46% |
| | | | | | |
| | Totale Spese | 32.182.072,19 | 20.062.882,70 | -12.119.189,49 | -38% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 13.423.390,16 | 13.625.526,78 | 12.347.418,61 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 871.503,68 | 844.595,77 | 680.068,21 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 4.821.548,50 | 4.136.303,26 | 4.525.521,07 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.251.478,98 | 675.946,58 | 431.500,72 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.516.919,04 | 1.565.688,30 | 2.316.214,15 |
| Totale Entrate | | 21.884.840,36 | 20.848.060,69 | 20.300.722,76 |

| Spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 17.097.304,08 | 16.557.645,55 | 16.021.033,11 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 3.984.180,28 | 1.805.023,15 | 1.005.225,96 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 4.291.761,67 | 686.900,00 | 720.409,48 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.516.919,04 | 1.565.688,30 | 2.316.214,15 |
| Totale Spese | | 26.890.165,07 | 20.615.257,00 | 20.062.882,70 |

| | | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -5.005.324,71 | 232.803,69 | 237.840,06 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 5.411.773,18 | 7.234.349,64 | 6.092.628,66 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 406.448,47 | 7.467.153,33 | 6.330.468,72 |
|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|

c) Verifica del patto di stabilità interno

Nel corso dell'anno 2015 l'obiettivo posto dal patto di stabilità ha subito variazioni per effetto di alcuni correttivi apportati in conseguenza di eventi diversi.

In fase di redazione del bilancio di previsione 2015, stante la normativa vigente, il saldo obiettivo calcolato risultava essere pari ad € 559.000 (920.000 – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità).

Tale importo del saldo obiettivo è stato poi ridotto ad € -309.000 a seguito delle assegnazioni del Patto Regionale Verticale (231.000), dell'aumento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (603.000) e dei benefici derivanti dal c.2 art.1 L. 78/2015 (34.000 per bonifiche amianto).

A consuntivo il saldo programmatico 2015 non poteva essere inferiore a:

gestione di competenza mista (accert.-impegni + incassi-pagamenti) euro -309.000

Il risultato raggiunto da Garbagnate Milanese è stato euro -283.000

L'obiettivo risulta, quindi, raggiunto.

L'ente ha provveduto in data 29/3/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la prevista certificazione sulla base dei prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni assestate 2015 ed a quelle accertate nell'anno 2014:

| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Assestato 2015</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Categoria I - Imposte</i> | | | |
| I.C.I. | 825.987,14 | 760.000,00 | 765.118,10 |
| Addizionale Comunale IRPEF | 2.420.356,22 | 2.611.644,06 | 2.408.589,94 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 43,25 | 0,00 | 171,72 |
| TASI | 1.550.000,00 | 1.600.000,00 | 1.424.000,00 |
| IMU | 2.456.016,31 | 3.806.000,00 | 1.697.750,89 |
| Imposta sulla pubblicità | 106.511,37 | 147.000,00 | 106.161,19 |
| Altre imposte | | | |
| <i>Totale categoria I</i> | <i>7.358.914,29</i> | <i>8.924.644,06</i> | <i>6.401.791,84</i> |
| <i>Categoria II - Tasse</i> | | | |
| TARSU | 50.053,24 | 198.935,00 | 194.622,47 |
| TARES | 33.354,00 | 43.100,00 | 30.252,70 |
| TARI | 2.992.398,00 | 3.077.812,38 | 3.080.702,76 |
| Altre tasse | | 500,00 | 15,50 |
| <i>Totale categoria II</i> | <i>3.075.805,24</i> | <i>3.320.347,38</i> | <i>3.305.593,43</i> |
| <i>Categoria III - Tributi speciali</i> | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 3.172.043,14 | 1.349.748,72 | 2.624.030,28 |
| Altri tributi propri | 18.764,11 | 20.000,00 | 16.003,06 |
| <i>Totale categoria III</i> | <i>3.190.807,25</i> | <i>1.369.748,72</i> | <i>2.640.033,34</i> |
| <i>Totale entrate tributarie</i> | <i>13.625.526,78</i> | <i>13.614.740,16</i> | <i>12.347.418,61</i> |

| | Prev. Ass. | Accertamenti | Riscossioni |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione lci (cap. 19) | 760.000,00 | 765.118,10 | 525.849,72 |
| Totale | 760.000,00 | 765.118,10 | 525.849,72 |

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

| | |
|---|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 973.309,24 |
| Accertamento definitivo Residui | 973.309,24 |
| Residui dichiarati insussistenti | 575.386,80 |
| Residui riscossi nel 2015 | 501.231,51 |
| Maggiori reversali in conto residui | 162.377,97 |
| Residui derivanti dalla gestione di competenza 2015 | 239.268,38 |
| Residui al 31/12/2015 | 298.337,28 |

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2015 per quanto attiene il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta la seguente rendicontazione:

| CSL - Costi Spazzamento e lavaggio | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | CAP. |
|---|------------------------|------------------------|-------------|
| Attività di pulizia effettuate da Econord | 515.000,00 | 524.974,23 | 586/10 |
| Pulizia parchi e giardini | 50.250,00 | 50.277,92 | 586/10 |
| Totale | 565.250,00 | 575.252,15 | |

| CARC - Costi Accertamento, Riscossione e Contenzioso | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|---|------------------------|------------------------|----------------|
| Costi personale Comune | 122.156,82 | 158.928,51 | vedi prospetto |
| Costi bollettazione | 27.000,00 | 25.704,00 | 146/10 |
| Costi spedizione solleciti 2011/2012 | 0,00 | 1.817,90 | |
| Costi compenso coattivo 2010 | 0,00 | 10.104,00 | |
| Riduzioni da regolamento | 60.000,00 | 25.694,00 | |
| Totale | 209.156,82 | 222.248,41 | |

| CGG - Costi Generali di Gestione | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|---|------------------------|------------------------|--------|
| Personale Econord per raccolta e trasporto frazione secca e differenziata (CRT-CRD) | 336.644,10 | 335.996,61 | 586/10 |
| Totale | 336.644,10 | 335.996,61 | |

| CCD - Costi Comuni Diversi | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Consulenze implementazione software | 5.000,00 | 5.000,00 | 146/10 |
| costi piattaforma | 0,00 | 0,00 | |
| costi educazione ambientale | 0,00 | 0,00 | 587/10 |
| contributo MIUR (scuole) | -15.305,32 | 0,00 | 36/20 entrata |
| Totale | -10.305,32 | 5.000,00 | |

| AC - Altri Costi | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|--------|
| Costo servizio neve | 1.750,00 | 1.714,02 | 586/10 |
| eccedenza entrata (13,89%) | -338.112,83 | -338.112,83 | |
| insoluti | 347.713,00 | 324.070,00 | |
| Totale | 11.350,17 | -12.328,81 | |

| CRT - Costi di Raccolta e Trasporto | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|--|------------------------|------------------------|--------|
| Raccolta e trasporto RSU | 225.864,00 | 224.907,22 | 586/10 |
| Totale | 225.864,00 | 224.907,22 | |

| CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|---|------------------------|------------------------|--------|
| Trattamento e smaltimento RSU | 661.751,30 | 580.339,00 | 586/30 |
| Costi bonifica | 330.000,00 | 60.506,26 | 586/90 |
| Totale | 991.751,30 | 640.845,26 | |

| CRD - Costi Raccolta Differenziata | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|---|------------------------|------------------------|--------|
| Raccolta differenziata per materiale | 340.991,90 | 340.858,26 | 586/10 |
| Oneri diversi di gestione | 0,00 | 0,00 | 586/70 |
| Disinfestazione e derattizzazione | 25.700,00 | 25.690,00 | 586/80 |
| Totale | 366.691,90 | 366.548,26 | |

| CTR - Costi di Trattamento e Riciclo | Anno 2015 prev. | Anno 2015 cons. | |
|---|------------------------|------------------------|---------------|
| Costi di trattamento e riciclo | 268.248,70 | 276.648,00 | 586/30 |
| contributo consorzio pile | -200,00 | -126,04 | 33/60 entrata |
| Conai | -120.000,00 | -151.081,81 | 36/30 entrata |
| Totale | 148.048,70 | 125.440,15 | |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|--|
| Totale costi fissi (CSL-CARC-CGG-CCD-AC) | 1.112.095,77 | 1.126.168,36 | |
| Totale costi variabili (CRT-CTS-CRD-CTR) | 1.732.355,90 | 1.357.740,89 | |
| Totale complessivo | 2.844.451,67 | 2.483.909,25 | |

ruolo tari netto di sgravi **2.869.959,90**

Contributi riguardanti il permesso di costruzione

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 753.838,33 | 248.044,47 | 288.682,81 |

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

- anno 2013 0%
- anno 2014 0%
- anno 2015 0%

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 e s.m.i., non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

| Servizi a domanda individuale | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | 265.319,37 | 398.768,34 | -133.448,97 | 66,53% |
| Corsi extrascolastici | 84.714,73 | 198.360,13 | -113.645,40 | 42,71% |
| Impianti sportivi | 221.522,55 | 609.273,62 | -387.751,07 | 36,36% |
| Trasporti funebri, ill. votive | 108.664,81 | 22.925,78 | 85.739,03 | 473,99% |
| Centro Diurno Integrato | 310.808,79 | 408.678,91 | -97.870,12 | 76,05% |
| | 991.030,25 | 1.638.006,78 | -646.976,53 | 60,50% |
| | | | | |

Percentuale di copertura delle spese = 60,50%

Per quanto disposto dall'art. 5 – comma 1 – Legge n. 498/1992, le spese per gli Asili Nido sono state escluse per il 50% dal calcolo delle percentuali di copertura.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad effettuare alcuna esternalizzazione dei servizi pubblici locali:

Organismi partecipati (i riferimenti finali sono relativi all'anno 2014)

Elenco degli organismi partecipati e valorizzazione della quota di partecipazione (metodo del patrimonio netto)

| | TIPOLOGIA ORGANIZZATIVA | | SERVIZI AFFIDATI | VALORE PARTECIP. 2013 | PATRIMONIO NETTO 2014 | QUOTA PARTECIPAZIONE | note | VALORE PARTECIP. 2014 |
|---|-----------------------------|---|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| ASM SPA | Società multiutility | ASM SPA | vendita gas / farmacie / servizio calore | € 1.742.925,00 | € 1.647.598,00 | 100% | valore 2014 | € 1.647.598,00 |
| tot. Controllate | | tot. Controllate | | € 1.742.925,00 | | | | € 1.647.598,00 |
| IMPRESA COLLEGATA | | IMPRESA COLLEGATA | SERVIZI AFFIDATI | VALORE PARTECIP. 2013 | PATRIMONIO NETTO 2014 | QUOTA PARTECIPAZIONE | note | VALORE PARTECIP. 2014 |
| NED SRL | Società | NED SRL | distribuzione gas | € 461.362,66 | € 1.895.890,41 | 28,15% | valore 2014 | € 533.693,15 |
| tot. Collegate | | tot. Collegate | | | | | | € 533.693,15 |
| ALTRE IMPRESE | | ALTRE IMPRESE | SERVIZI AFFIDATI | VALORE PARTECIP. 2013 | PATRIMONIO NETTO 2014 | QUOTA PARTECIPAZIONE | | VALORE PARTECIP. 2014 |
| CAP HOLDING | Società | CAP HOLDING | gestione acquedotto | € 9.375.988,26 | € 637.624.855,00 | 1,44% | valore 2014 | € 9.207.302,91 |
| COMUNI INSIEME | Az. Speciale | COMUNI INSIEME | tutela minori | € 43.704,19 | € 298.101,00 | 20,09% | valore 2014 | € 59.888,49 |
| CRAA SRL (in liquidazione) | Società | CRAA SRL (in liquidazione) | reindustrializzazione e area Alfa Romeo | € - | | | | € 0,00 |
| CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD - OVEST DI NOVATE M.SE | Consorzio | CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD - OVEST DI NOVATE M.SE | servizio prestito libri | € 26.366,75 | € 597.797,00 | 3,56% | valore 2014 | € 21.281,57 |
| RETI DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE Scarl | società | RETI DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE Scarl | servizi energetici integrati | € 2.367,66 | € 259.499,00 | 0,94% | valore 2014 | € 2.439,29 |
| CENTRO STUDI PIM | Associazione Intercomunale | CENTRO STUDI PIM | Programmazione Intercomunale dell'Area Metropolitana | € 10.555,97 | € 1.552.403,00 | 0,68% | valore 2014 | € 10.556,34 |
| COMUNIMPRESSE S.C.A.R.L. | società | COMUNIMPRESSE S.C.A.R.L. | servizi di promozione economica | € 8.276,45 | € 43.859,00 | 11,52% | valore 2014 | € 5.052,56 |
| AFOL METROPOLITANA | Azienda Speciale Consortile | AFOL METROPOLITANA | Servizi di formazione professionale | € 18.812,75 | € 342.673,00 | 5,49% | valore 2014 | € 18.812,75 |

| | | | | | | | | |
|--|-----------|--|-------------------------------|-----------------------|----------------|-------|-------------|-----------------------|
| PARCO DELLE GROANE consorzio | Consorzio | PARCO DELLE GROANE consorzio | Consorzio | € 96.944,76 | € 5.253.343,61 | 1,70% | valore 2014 | € 89.306,84 |
| SVILUPPO ARESE SCARL (in liquidazione) | Società | SVILUPPO ARESE SCARL (in liquidazione) | servizi per l'economia locale | | | | | |
| tot. Altre imprese | | tot. Altre imprese | | € 9.583.016,79 | | | | € 9.414.640,75 |

(*) Trattasi di "centro studi" non rientrante nelle forme tipizzate di enti partecipati (quali: società, consorzi pubblici, Aziende speciali).

Nell'annualità 2015 non si sono verificati estinzioni di organismi partecipati.

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:

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 703.960,84 | 234.933,47 | 167.893,55 |

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 351.980,42 | 117.466,73 | 121.790,80 |
| Spesa per investimenti | | | |

Plusvalenze

L'Ente segnala che nell'esercizio 2015 si sono verificate le seguenti plusvalenze derivanti da alienazioni di beni:

- € 14.839,17 per adeguare il valore di inventario all'operazione di trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà (terreni patrimonio disponibile)
- € 44.952,41 per adeguare il valore di inventario al valore di cessione del negozio di via Milano
- € 737,70 per adeguare il valore di inventario al valore dell'alienazione di APC SMART UPS
- € 400,00 per adeguamento valore di inventario al valore di cessione di autocarro Fiat 35 F8 anno 1983 e furgoncino Fiat Scudo.

Spese correnti

Sull'argomento (previa riclassificazione delle spese stesse "per intervento") significativo appare il prospetto che segue, relativo alle "spese correnti impegnate" negli ultimi tre esercizi.

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Personale | 5.197.978,31 | 5.062.681,52 | 4.787.388,37 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 200.069,45 | 168.408,18 | 152.856,68 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 9.065.172,56 | 9.123.822,00 | 8.776.644,29 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 35.371,65 | 31.947,39 | 82.869,94 |
| 05 - Trasferimenti | 912.550,72 | 1.099.997,85 | 1.061.019,33 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 752.860,62 | 523.470,00 | 492.081,31 |
| 07 - Imposte e tasse | 509.109,62 | 484.104,03 | 619.105,28 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 424.191,15 | 63.214,58 | 49.067,91 |
| Totale spese correnti | 17.097.304,08 | 16.557.645,55 | 16.021.033,11 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 risulta così esposta nel Conto del Bilancio.

| | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 5.062.681,52 | 4.787.388,37 |
| spese incluse nell'int.03 | 40.967,48 | 42.407,48 |
| irap | 305.235,91 | 258.924,43 |
| altre spese di personale incluse | 101.770,78 | 11.706,08 |
| altre spese di personale escluse | 636.812,23 | 512.449,62 |
| totale spese di personale | 4.873.843,46 | 4.587.976,74 |

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 | 3.689.758,28 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 42.407,48 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 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 | 1.076.959,17 |
| 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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada | 12.000,00 |
| 12) IRAP | 258.924,43 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 20.377,00 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 15) Altre spese (specificare): | |
| totale | 5.100.426,36 |

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 | 0,00 |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 12.450,83 |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 145.936,91 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 313.593,96 |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 10.927,24 |
| 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 | 19.540,68 |
| 10) incentivi recupero ICI | 10.000,00 |
| 11) diritto di rogito | 0,00 |
| 12) altre (da specificare) | 0,00 |
| totale | 512.449,62 |

Costo totale personale comune €. 4.587.976,74

Riepilogo spese di personale anno 2014 :

| | Anno 2015 |
|---|----------------------|
| Costo del personale Comune | 4.587.976,74 |
| Totale spesa corrente bilancio del Comune | 16.021.033,11 |
| Incidenza complessiva delle spese di personale sulla spesa corrente | 28,64% |

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 463.225,00 | 445.960,80 | 448.841,16 |
| Risorse variabili | 20.521,00 | 33.671,51 | 53.812,31 |
| Totale | 483.746,00 | 479.632,31 | 502.653,47 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 9,31% | 9,47% | 10,49% |

L'Ente ha dichiarato:

- 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.
- che le risorse necessarie alla costituzione fondo risorse politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività 2014 sono compatibili con i vincoli di Bilancio e con la disciplina sulla quantificazione delle risorse di cui all'art. 15 del CCNL 1 aprile 1999, agli art. 31,32 e seguenti del CCNL 22 gennaio 2004, all'art. 4 del CCNL 9 maggio 2006, all'art. 8 del CCNL 11 aprile 2008, all'art. 4 del CCNL del 31 luglio 2010

Interessi passivi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 492.081,31.

Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive = 7.530.144,09

Somme impegnate = 1.005.225,96

Tali spese sono state così finanziate:

| FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI | IMPORTO |
|---|----------------|
| investimenti finanziati con contributi per concessioni edilizie | 82.381,31 |
| investimenti finanziati con condono edilizio | 0,00 |
| investimenti finanziati con trasferimenti di capitale | 4.891,00 |
| investimenti finanziati con alienazione beni immobili | 0,00 |
| investimenti finanziati con avanzo di amministrazione | 917.953,65 |
| | 1.005.225,96 |

Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ritenute previdenziali al personale | 405.752,13 | 390.250,32 | 405.752,13 | 390.250,32 |
| Ritenute erariali | 788.979,86 | 750.428,36 | 788.979,86 | 750.428,36 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 69.601,74 | 73.840,46 | 69.601,74 | 73.840,46 |
| Depositi cauzionali | 24.133,02 | 16.313,00 | 24.133,02 | 16.313,00 |
| Servizi conto terzi | 273.091,55 | 1.080.452,01 | 273.091,55 | 1.080.452,01 * |
| Fondi per il Servizio economato | 4.130,00 | 4.930,00 | 4.130,00 | 4.930,00 |
| Totale | 1.565.688,30 | 2.316.214,15 | 1.565.688,30 | 2.316.214,15 |

* di cui euro 845.222,31 per Split Payment

Indebitamento e gestione del debito

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

ENTRATE (Rendiconto 2013)

| | | |
|---|----------------------|--------------|
| TITOLO I - Entrate Tributarie | 13.423.390,16 | |
| TITOLO II - Entrate da Contributi e Trasferimenti | 871.503,68 | |
| TITOLO III - Entrate Extratributarie | 4.821.548,50 | |
| TOTALE | 19.116.442,34 | |
| Quota 10% Legge 190/2014 | 1.911.644,23 | |
| Totale Interessi | 492.081,31 | } 874.410,16 |
| Quota fideiussione (max 1/5 € 1.911.644,23 - art. 207 comma 4 T.U.E.L.) | 382.328,85 | |

TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31/12/2015 € 10.061.687,56

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito | 15.876.719,32 | 11.489.992,59 | 10.803.789,31 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati (pagamenti) | 810.994,48 | 686.203,28 | 720.409,48 |
| Estinzioni anticipate | 3.551.844,04 | | |
| rettifiche | - 23.888,21 | | - 21.692,27 |
| Totale fine anno | 11.489.992,59 | 10.803.789,31 | 10.061.687,56 |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari (impegni) | 752.860,62 | 523.470,00 | 492.081,31 |
| Quota capitale (impegni) | 810.994,48 | 686.900,00 | 720.409,48 |
| Totale fine anno | 1.563.855,10 | 1.210.370,00 | 1.212.490,79 |

Nell'annualità 2015 non c'è stato nuovo indebitamento a carico dell'Ente.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nell'annualità 2015 l'Ente non aveva in corso contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

Nell'annualità 2015 l'Ente non aveva in corso contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

Durante l'annualità 2015 l'ente ha provveduto:

- al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi (delibera G.C. n° 62 del 01/5/2015)
- al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera G.C. n° 39 del 04/4/2016)

I risultati di tali atti sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>maggiori/minori residui</i> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Corrente Tit. I | 6.159.987,32 | 2.700.314,76 | 116.284,17 | 2.816.598,93 | -3.343.388,39 |
| Corrente Tit. II | 172.456,55 | 92.023,85 | 48.538,76 | 140.562,61 | -31.893,94 |
| Corrente Tit. III | 4.426.043,97 | 1.132.801,96 | 434.917,11 | 1.567.719,07 | -2.858.324,90 |
| C/capitale Tit. IV | 1.188.222,02 | 472.063,67 | 715.440,17 | 1.187.503,84 | -718,18 |
| C/capitale Tit. V | 304.199,46 | 0,00 | 304.199,46 | 304.199,46 | 0,00 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 277.313,52 | 140.858,15 | 109.094,65 | 249.952,80 | -27.360,72 |
| | | | | | |
| <i>Totale</i> | 12.528.222,84 | 4.538.062,39 | 1.728.474,32 | 6.266.536,71 | -6.261.686,13 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 4.547.629,67 | 2.849.425,11 | 410.245,41 | 3.259.670,52 | -1.287.959,15 |
| C/capitale Tit. II | 9.304.819,95 | 1.370.847,03 | 1.579.138,40 | 2.949.985,43 | -6.354.834,52 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 696,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -696,72 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 1.071.684,46 | 17.692,42 | 1.031.397,91 | 1.049.090,33 | -22.594,13 |
| | | | | | |
| <i>Totale</i> | 14.924.830,80 | 4.237.964,56 | 3.020.781,72 | 7.258.746,28 | -7.666.084,52 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------|---------------|
| Maggiori residui attivi | 395.353,04 |
| Minori residui attivi | -6.657.039,17 |
| Minori residui passivi | 7.666.084,52 |

| | |
|------------------------|--------------|
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.404.398,39 |
|------------------------|--------------|

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|---------------------|
| Gestione corrente | -4.944.951,36 |
| Gestione in conto capitale | 6.354.116,34 |
| Gestione servizi c/terzi | -4.766,59 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.404.398,39 |

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|---------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | 116.284,17 | 2.710.069,72 | 2.826.353,89 |
| Titolo II | | | | 9.500,00 | 39.038,76 | 400.019,27 | 448.558,03 |
| Titolo III | 24.944,55 | 150,00 | 91.556,07 | 16.563,62 | 301.702,87 | 2.125.387,50 | 2.560.304,61 |
| Titolo IV | 563.189,29 | | | 65.077,56 | 87.173,32 | 5.543,79 | 720.983,96 |
| Titolo V | 240.069,35 | 64.130,11 | | | | | 304.199,46 |
| Titolo VI | 20.452,00 | 18.508,88 | 16.725,50 | 20.974,72 | 32.433,55 | 76.071,85 | 185.166,50 |
| Totale | 848.655,19 | 82.788,99 | 108.281,57 | 112.115,90 | 576.632,67 | 5.317.092,13 | 7.045.566,45 |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 26.805,23 | 62.932,52 | 35.069,79 | 66.433,34 | 219.004,53 | 2.749.872,69 | 3.160.118,10 |
| Titolo II | 640.915,96 | 181.718,67 | 45.523,21 | 449.583,63 | 261.396,93 | 616.542,84 | 2.195.681,24 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 27.010,80 | 774.272,81 | 30.638,58 | 38.890,01 | 160.585,71 | 284.441,33 | 1.315.839,24 |
| Totale | 694.731,99 | 1.018.924,00 | 111.231,58 | 554.906,98 | 640.987,17 | 3.650.856,86 | 6.671.638,58 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2015 non ha provveduto al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

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

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 14.125,55 | 17.261,05 | 0,00 |

Debiti fuori bilancio segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

Tempestività pagamenti

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

Risulta comunque essere stata formalizzata l'attestazione (agli atti) ai sensi dell'art. 41 – comma 1 – del D.L. n° 66/2014 convertito nella Legge n° 89/2014.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono stati assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono state rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2014 | 31/12/2015 |
|--|---------------------|----------------------|
| PROVENTI DELLA GESTIONE | 18.338.759,71 | 16.999.695,19 |
| COSTI DELLA GESTIONE | 17.786.923,22 | 17.275.002,61 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE | 551.836,49 | -275.307,42 |
| PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE | -158.638,67 | 37.987,60 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA | 393.197,82 | -237.319,82 |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -512.239,92 | -488.542,29 |
| PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.750.493,51 | -4.901.265,09 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 2.631.451,41 | -5.627.127,20 |

Il Risultato Economico dell'Esercizio 2015 evidenzia una perdita di euro 5.627.127,20.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

| Anno 2014 | Anno 2015 |
|--------------|--------------|
| 2.400.228,81 | 2.385.098,75 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| INSUSSISTENZE DEL PASSIVO | | 1.693.225,67 |
| di cui: | | |
| Minori debiti di finanziamento | 21.692,27 | |
| Minori debiti di funzionamento | 1.287.959,15 | |
| Minori debiti per somme anticipate da terzi | 22.594,13 | |
| Minori conferimenti | 360.980,12 | |
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE | | 133.259,77 |
| di cui: | | |
| Maggiori immobilizzazioni (materiali e finanziarie) | 133.259,77 | |
| Maggiori crediti | 0,00 | |
| Maggiori disponibilità liquide | 0,00 | |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI | | 1.826.485,44 |

ONERI STRAORDINARI

| | | |
|---|--------------|----------------------|
| INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO | | 6.678.682,62 |
| di cui: | | |
| Minori Crediti | 6.261.125,98 | |
| Minori disponibilità liquide | 3.565,68 | |
| Minori Imm. Materiali (al netto ammortamenti) | | |
| Minori Immobilizzazioni Finanziarie | 413.990,96 | |
| Maggiori conferimenti | 0,00 | |
| Maggiori debiti | 0,00 | |
| ONERI STRAORDINARI (Spese correnti / imp. int. 8) | | 49.067,91 |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI | | 6.727.750,53 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | -4.901.265,09 |

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| Attivo | 31/12/2014 | 31/12/2015 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 201.251,48 | 190.663,71 | -10.587,77 |
| Immobilizzazioni materiali | 58.984.756,87 | 58.289.940,69 | -694.816,18 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 12.808.754,22 | 12.467.093,75 | -341.660,47 |
| Totale immobilizzazioni | 71.994.762,57 | 70.947.698,15 | -1.047.064,42 |
| Rimanenze | 42.003,75 | 51.408,04 | 9.404,29 |
| Crediti | 12.451.524,75 | 6.979.120,82 | -5.472.403,93 |
| Altre attività finanziarie | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 9.579.720,87 | 8.444.792,95 | -1.134.927,92 |
| Totale attivo circolante | 22.073.249,37 | 15.475.321,81 | -6.597.927,56 |
| Ratei e risconti | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 94.068.011,94 | 86.423.019,96 | -7.644.991,98 |
| Conti d'ordine | 9.304.819,96 | 2.195.681,25 | -7.109.138,71 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 43.948.458,49 | 38.321.331,29 | -5.627.127,20 |
| Conferimenti | 35.152.669,70 | 35.082.425,67 | -70.244,03 |
| Debiti di finanziamento | 10.803.789,31 | 10.061.687,56 | -742.101,75 |
| Debiti di funzionamento | 2.358.153,59 | 939.318,02 | -1.418.835,57 |
| Debiti somme anticipate da terzi | 1.071.684,46 | 1.315.839,24 | 244.154,78 |
| Altri debiti | 685.188,91 | 702.418,18 | 17.229,27 |
| Totale debiti | 14.918.816,27 | 13.019.263,00 | -1.899.553,27 |
| Ratei e risconti | 48.067,48 | 0,00 | -48.067,48 |
| Totale del passivo | 94.068.011,94 | 86.423.019,96 | -7.644.991,98 |
| Conti d'ordine | 9.304.819,96 | 2.195.681,25 | -7.109.138,71 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto della relazione predisposta dalla Giunta Comunale riguardante il rendiconto anno 2015, con la quale sono illustrate le più significative voci e/o rilevazioni contabili.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Debiti / Crediti Società Partecipate

Vista l'attestazione del Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario in data 5 aprile 2016, allegata in calce, dalla quale risulta che:

1) è pervenuta, regolarmente asseverata, solo la comunicazione della società:

Nuove Energie e Distribuzione s.r.l.

ed i valori in essa riportati risultano in linea con le risultanze dell'Ente;

2) è pervenuta comunicazione da parte della società:

Cap Holding S.p.A. non asseverata, in relazione alla quale si evidenzia che le risultanze non corrispondono a quelle dell'Ente, in quanto non è indicato il debito della Società di Euro 73.280,00 a titolo di canone non ricognitorio;

3) la Società **A.S.M. S.p.A.** (partecipata al 100%) è inadempiente per la mancata comunicazione prevista ai sensi dell'art.6 comma 4 del DL 95/2012 nonostante la stessa sia stata richiesta per iscritto in data 4 e 24 marzo c.a.

OSSERVAZIONI E PROPOSTE DEL COLLEGIO

A conclusione della disamina documentale il Collegio suggerisce:

- attento monitoraggio dell'andamento della gestione dei residui stante l'entità del Fondo rischi;
- prudente utilizzo dell'avanzo stante la vigenza di fideiussione, **a prima chiamata**, emessa da Banca Popolare di Milano a beneficio di ASM Garbagnate Milanese Spa per € 2.640.000,00 di cui il Comune è fideiussore;
- attenzione ad ogni elemento di aggravio della spesa del personale;
- vigilanza sui risultati di gestione delle partecipate.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e richiamate le osservazioni da ultimo indicate, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Comune di Garbagnate Milanese

(Prov. MI)

OGGETTO: Attestazione ai sensi dell'art. 41, co. 1, del D.L. n. 66 del 24/04/2014, convertito con L. n.89 del 23/06/2014

Visto l'art. 41 del D. L. n. 66 del 24/04/2014, che testualmente recita,
al comma 1:

“A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è 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 il tempo medio dei pagamenti effettuati. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione [...]”;

al comma 2:

“Al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, esclusi gli enti del Servizio sanitario nazionale, che, sulla base dell'attestazione di cui al medesimo comma, registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione”;

Visti gli artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014, che definiscono rispettivamente le modalità di calcolo e di pubblicazione dell'“indicatore di tempestività dei pagamenti”,

SI ATTESTA

- 1) Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2015 è stato pari a giorni 34
- 2) Che nell'esercizio 2015 ci sono stati pagamenti effettuati successivamente alla scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 per un importo complessivo di Euro 2.720.539,89;

Si precisa che la rilevazione dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è stata condotta assumendo quale termine di scadenza dei pagamenti i trenta giorni dalla protocollazione ai sensi dell'art. 4, comma 2, lettera a) del medesimo decreto mentre era prassi dell'Ente concordare con i fornitori, nella quasi totalità dei casi, un termine più lungo ai sensi del comma 4 del medesimo articolo.

- 3) posto che l'importo di cui al punto precedente è riconducibile di massima ad una prassi non corretta nella gestione documentale connessa, fra l'altro, alla lavorazione delle fatture, sono state adottate misure organizzative volte a contenere i tempi di pagamento nel limite di giorni trenta dalla protocollazione. L'introduzione dell'obbligo di tenuta del registro unico delle fatture (art. 42 D.L. n. 66/2014 convertito Legge n. 89/2014) assieme con l'obbligo di comunicazione alla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, di cui all'art. 7 del

D.L. 35/2013, dei debiti relativi a prestazioni, per le quali sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, ha suggerito

l'instaurarsi di un'attività di controllo sulla tempistica di pagamento delle fatture da parte del Settore Amministrativo Finanziario.

Garbagnate Milanese, 05/04/2016

IL RESPONSABILE LEGALE

Sindaco

F.to Pioli Pier Mauro

.....

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

F.to Dott. Roberto Cantaluppi

.....

Al Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Garbagnate Milanese

Nota dell'ufficio contabilità relativa all'allegato al conto consuntivo 2015
"debiti/crediti società partecipate"

Si attesta che, alla data del 04/4/2016 è pervenuta, regolarmente asseverata, solo la comunicazione della società:

Nuove Energie e Distribuzione s.r.l.

I valori riportati risultano in linea con le risultanze dell'Ente.

Si attesta, altresì, che in data odierna è pervenuta comunicazione da parte della società **Cap Holding S.p.A. ancorchè non asseverata.** Si evidenzia che le risultanze non corrispondono a quelle dell'Ente, in quanto non è indicato il debito della Società di Euro 73.280,00 a titolo di canone non ricognitorio.

Si attesta, infine, che la Società **A.S.M. S.p.A.** (partecipata al 100%) è inadempiente per la mancata comunicazione prevista ai sensi dell'art.6 comma 4 del DL 95/2012 nonostante la stessa sia stata richiesta per iscritto in data 4 e 24 marzo c.a.

Garbagnate Milanese, 5 Aprile 2015

F.to Il Responsabile Settore Amm.vo Finanziario
Dott. Roberto Cantaluppi

Prot. 8308/2016

NuovEnergIE
distribuzione srl

Sede Legale - Amministrativa: Viale de Gasperi, 113/115 - 20017 Rho (MI)
Capitale Sociale: € 500.000,00 I. v. C.F.: 03757660968 - P.I.: 03757660968 - REA Milano: 1699955
Tel 02.9306850 - Fax 02.93180478 - sito web: www.nedweb.it e-mail: info@nedweb.it

Prot. 211 /2016

Rho, 29 marzo 2016

Spett.le
Comune di Garbagnate Milanese
Piazza de Gasperi n. 1
20024 Garbagnate Milanese (MI)

Oggetto: entità dei crediti/debiti verso il comune di Garbagnate Milanese prot. 7932
class. 01.15.02 del 24 marzo 2016

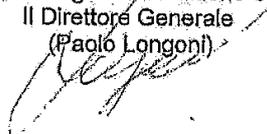
Spett.le Comune,

in relazione alla vostra richiesta di cui all'oggetto della presente, vi comunichiamo quanto segue:

- l'importo del credito vantato da Ned per fatture emesse e non ancora pagate al 31 dicembre 2015 è pari a euro 77.563,55 come risulta dall'allegato estratto conto
- l'importo del debito vantato dal Comune per fatture emesse e non ancora pagate al 31 dicembre 2015 è pari a euro 1.228.736,68 come risulta dall'allegato estratto conto
- i debiti di Ned nei confronti del Comune per dividendi da pagare al 31 dicembre 2015 è pari ad euro 186.069,00 (dividendo 2010), euro 85.056,07 (dividendo 2011)

Restiamo a vostra disposizione per eventuali chiarimenti.

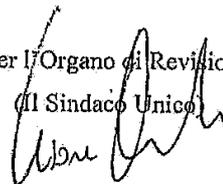
Nuovenergie Distribuzione Srl
Il Direttore Generale
(Paolo Longoni)



Asseverazione

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2015 della società Nuovenergie Distribuzione Srl

Per l'Organo di Revisione
(Il Sindaco Unico)





Assago, 05/04/2015
 Prot. n. 3681 DAFC/FF/ac

Cod. Progetto: _____

Da indicare in caso di risposta

Spett.le
 Comune di Garbagnate Milanese
 Piazza De Gasperi, 1
 20024 Garbagnate Milanese (MI)

Inviata tramite e-mail: comune@garbagnate-milanese.legalmail.it
 (originale ai sensi dell'art. 45Dlgs 82/05)

Oggetto: Rif. Vostra comunicazione Prot. 7932 Class 01.15.02 del 24/03/2016
 Situazione debito-credito.

Con riferimento alla Vostra richiesta in oggetto da una verifica al 31/12/2015 risulta la seguente situazione contabile:

| DEBITI CAP HOLDING SPA | IMPORTO |
|------------------------|------------|
| | € 0 |
| TOTALE | € 0 |

| CREDITI CAP HOLDING SPA | IMPORTO |
|-------------------------|------------|
| | € 0 |
| TOTALE | € 0 |

Vi forniamo dati al 31.12.2015 aggiornati alla data odierna precisando che, non essendo dati definitivi, gli stessi potrebbero subire variazioni per scritture di assestamento necessarie al bilancio definitivo. Si precisa inoltre che l'asseverazione verrà fornita al Vostro ente dai nostri revisori a certificazione del bilancio avvenuta.

Per eventuali comunicazioni far riferimento all'Ufficio Contabilità Forn. e Clienti, dott.ssa Alessandra Colussi, tel. 02.82502349 fax 02.82502280 alla mail alessandra.colussi@capholding.gruppocap.it

Distinti Saluti.

La Responsabile
 Ufficio Contabilità Forn. e Clienti
 Dott.ssa Alessandra Colussi

CAP Holding spa
 Via del Mulino 2 - Edificio U10 - 20090 Assago (MI)
 Tel 02 825021 - Fax 02 82502.281

PEC: capholding@legalmail.it
www.gruppocap.it

Partita Iva, Codice Fiscale e Iscrizione nel Registro delle Imprese di Milano n.13187590156 - R.E.A. di Milano n.1622889 - Capitale Sociale 571.381.786 euro i.v.