



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n

269

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG PAOLO GAMALERO

RAG. RENZO BONADEO

DOTT. SERGIO SANTANGELETTA



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 250

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 21 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Galliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliate, li 21 aprile 2016

L'organo di revisione

RAG PAOLO GAMALERO

RAG RENZO BONADEO

DOTT SERGIO SANTANGELO



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 251



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Galliate (NO) nominato con delibera consigliare n. 23 del 26/03/2015.

- ◆ ricevuti la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 4 aprile 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 53 del 30/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (*pubblicati nei siti web istituzionali - il Collegio rileva che l'Agenzia di Accoglienza Turistica Locale per la Provincia di Novara non ha pubblicato il rendiconto 2014, esiste copia cartacea dello agli atti dell'Ente*);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa il 23/12/2015 alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 97 del 17/12/1998



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 25)

e da ultimo modificato con deliberazione C.C. n. 2 del 6/2/2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17;

RIPORTA

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

**CONTO DEL BILANCIO****Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, poiché il Comune di Galliate rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria potenziata;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2015, con delibera n. 53;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. G.C. n. 47 del 04 aprile 2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.973 reversali e n. 4.131 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolamente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare Soc. Coop., reso il 25 marzo 2016 e si comprendano nel seguente riepilogo:



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

255

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.813.598,17
Riscossioni	1.705.929,97	10.219.255,99	11.925.185,96
Pagamenti	1.578.332,01	9.410.456,14	10.988.788,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.749.995,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.749.995,98
di cui per cassa vincolata			277.989,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.749.995,98
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)			277.989,34
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)			
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)			277.989,34

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

SITUAZIONE DI CASSA	2	2012	2013	2014
Disponibilità	2	2.222.174,64	2.405.562,64	2.813.598,17
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 2.000.000,00. (G.C. n. 242 del 23/12/2014)

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015 nell'importo di euro 277.989,34 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario (determinazione n. 4/12 del 21/01/2015 e, successivamente rideterminata con la n. 27 del 11/06/2015) per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere in data 01/07/2015.



L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 277.989,34 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza anno 2015 presenta un avanzo di Euro 604.119,06, come risulta dai seguenti elementi raffrontati con gli esercizi 2014 e 2013:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

	4	2013	2014
Accertamenti di competenza		12.877.607,92	11.340.914,00
Impegni di competenza		12.783.768,48	11.273.395,99
Impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato		0,00	210.829,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		93.839,44	278.347,44

così dettagliati:

DETALLO GESTIONE COMPETENZA

	5	2015
Riscossioni	(+)	10.219.255,99
Pagamenti	(-)	9.410.456,14
Differenza	[A]	808.799,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.589.063,65
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.809.967,09
Differenza	[B]	-220.903,44
Residui attivi	(+)	2.147.303,92
Residui passivi	(-)	2.131.081,27
Differenza	[C]	16.222,65
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		604.119,06

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

257

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		7.944.802,31	7.851.238,02	7.803.834,24
Entrate titolo II		2.338.433,04	960.751,20	1.288.017,44
Entrate titolo III		1.192.626,50	883.298,10	1.530.580,75
Totale titoli (I+II+III) (A)		11.475.861,85	9.695.287,32	10.622.432,43
Spese titolo I (B)		10.546.522,82	8.825.230,63	8.520.096,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		537.333,20	560.904,23	585.604,11
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		392.005,83	309.152,46	1.516.732,12
FPV di parte corrente iniziale (+)			338.995,21	354.908,09
FPV di parte corrente finale (-)			354.908,09	796.736,23
FPV differenza (E)		0,00	-15.912,88	-441.828,14
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			0,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		336.298,70	79.042,83	479.321,76
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		336.298,70	79.042,83	10.322,12
Altre entrate (specificare) nota 1				468.999,64
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		55.707,13	214.196,75	595.582,22

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		430.125,55	420.442,84	462.384,94
Entrate titolo V **				
Totale titoli (IV+V) (M)		430.125,55	420.442,84	462.384,94
Spese titolo II (N)		728.291,94	662.077,29	1.154.094,56
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-298.166,39	-241.634,45	-691.709,62
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		336.298,70	79.042,83	479.321,76
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			226.742,31	220.924,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			0,00	79.997,57
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		38.132,31	64.150,69	88.534,41

Nota (1) Euro 457.222,64 per concessioni cimiteriali – Euro 11.777,00 quota contributo bonus idrocarburi.

* il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 258

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			33.903,74	33.903,74
Per fondi comunitari ed internazionali				
Per imposta di scopo				
Per contributi in c/capitale dalla Regione				
Per contributi in c/capitale dalla Provincia				
Per contributi straordinari				
Per monetizzazione aree standard				
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.				
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale				
Per sanzioni amministrative pubblicità				
Per imposta pubblicità sugli ascensori				
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			63.876,85	65.000,00
Per proventi parcheggi pubblici				
Per contributi c/impianti				
Per mutui				
Totale			97.780,59	98.903,74

* Delibera di G.C. n. 50 del 04/04/2016



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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (contributo regionale erogazione bonus idrocarburi fondo 2011)	501.307,25
	Totale entrate
	501.307,25
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (spese correlate alla distribuzione del bonus idrocarburi fondo 2	501.307,25
	Totale spese
	501.307,25
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.626.344,01, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		10	
	In conto	Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.813.598,17
RISCOSSIONI	1.705.929,97	10.219.255,99	11.925.185,96
PAGAMENTI	1.578.332,01	9.410.456,14	10.988.788,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.749.995,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.749.995,98
RESIDUI ATTIVI	901.626,20	2.147.303,92	3.048.930,12
RESIDUI PASSIVI	231.533,73	2.131.081,27	2.362.615,00
<i>Differenza</i>			686.315,12
FPV per spese correnti			796.736,23
FPV per spese in conto capitale			1.013.230,86
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			2.626.344,01

Nei residui attivi sono compresi euro 708.543,87 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.746.439,31	1.853.522,14	2.626.344,01	
di cui:				
a) parte accantonata	0,00	870.554,94	1.576.745,58	
b) Parte vincolata	1.445.020,99	630.939,64	705.070,87	
c) Parte destinata	301.418,32	352.027,56	344.527,56	
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	0,00	0,00	



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 261

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	683.458,49
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	21.612,38

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.569.745,58
accantonamenti per contenzioso	5.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	2.000,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		79.997,57			0,00	79.997,57
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	79.997,57	0,00	0,00	0,00	79.997,57

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.663.266,28	1.705.929,97	901.626,20	- 55.710,11
Residui passivi	2.034.278,66	1.578.332,01	231.533,73	- 224.412,92

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	12.366.559,91
Totale impegni di competenza (-)	11.541.537,41
Impegni confluiti nel FPV (+)	-220.903,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	604.119,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	55.710,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	224.412,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	168.702,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	604.119,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	168.702,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	79.997,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.773.524,57
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	2.626.344,01

**VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

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

SALDO FINANZIARIO 2015	
	13 Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.636.192,33
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.126.069,45
3 SALDO FINANZIARIO	510.122,88
4 SALDO OBIETTIVO 2015	42.059,45
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	42.059,45
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINA	468.063,43

L'ente ha provveduto in data 24/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE****Entrate Tributarie**

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Tipologia 1.0101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	3.412.215,82	1.788.844,02	1.691.594,92
I.M.U. recupero evasione	115.813,87	2.698,22	176.950,00
I.C.I.	0,00	1.025,22	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	7.809,75	2.579,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.400.770,62	1.238.521,17	1.400.000,00
TARI	1.980.500,65	2.053.707,79	2.048.139,98
Rec evasione tassa rifiuti-TIA-TARES	32.541,88	1.409,51	24.504,13
Imposta comunale sulla pubblicità	90.543,62	93.000,00	81.020,96
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.743,00	26.000,00	25.128,71
T.A.S.I.	0,00	2.015.550,10	1.919.924,26
Altre imposte	5.301,25	302,99	12,36
Totale Tipologia 1.0101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.063.430,71	7.228.868,77	7.369.854,32
Tipologia 1.0104 - Compartecipazione di tributi			
	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 1.0104 - Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 1.0301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo solidarietà comunale	881.371,60	622.369,25	433.979,92
Totale Tipologia 1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	881.371,60	622.369,25	433.979,92
Totale entrate tributarie	7.944.802,31	7.851.238,02	7.803.834,24

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi, rilevando però una bassa percentuale di riscossione sugli accertamenti, e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	45.000,00	179.529,00	398,95%	40.784,59	22,72%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	24.504,13	245,04%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	55.000,00	204.033,13	370,97%	40.784,59	19,99%



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

265

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		121.863,34	100,00%
Residui riscossi nel 2015		34.067,46	27,96%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		87.795,88	72,04%
Residui della competenza		163.248,54	
Residui totali		251.044,42	

In merito si osserva che relativamente alla fattispecie risulta accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo complessivo di Euro 225.616,52.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
271.072,30	261.307,70	224.388,86

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	271.072,30	zero	
2014	261.307,70	zero	
2015	224.388,86	zero	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguenti:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		4.666,90	100,00%
Residui riscossi nel 2015		4.666,90	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2013	2014	2015
<i>Tipologia 2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</i>			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.095.648,83	229.370,21	149.934,26
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	864.021,99	309.792,12	746.277,89
di cui da Regione per funzioni delegate	0,00	30.868,95	55.451,69
<i>Totale Tipologia 2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</i>	1.959.670,82	539.162,33	896.212,15
<i>Tipologia 2.0101 - Trasferimenti correnti da Imprese</i>			
<i>Totale Tipologia 2.0101 - Trasferimenti correnti da Imprese</i>	378.762,22	421.588,87	391.805,29
Total	2.338.433,04	960.751,20	1.288.017,44

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'esercizio 2013 è stato riclassificato.

Entrate Extratributarie

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

	22 Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni	876.361,04	695.084,90	1.098.446,60
Proventi attività di controllo e repressione irregolarità/illeciti	258.728,06	128.061,65	352.614,28
Interessi attivi	6.254,62	1.316,60	1.002,53
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	51.282,78	58.834,95	78.517,34
Totale entrate extratributarie	1.192.626,50	883.298,10	1.530.580,75

In merito si osserva che relativamente alla fattispecie risulta accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo complessivo di euro 332.264,38.

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
23 RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	123.904,89	303.531,23	-179.626,34	40,82%	42,25%
Corsi extrascolastici	11.757,71	11.785,22	-27,51	99,77%	99,29%
Impianti sportivi	29.447,73	96.296,05	-66.848,32	30,58%	19,71%
Parcheggio sotterraneo	39.217,18	44.786,14	-5.568,96	87,57%	97,84%
Musei e pinacoteche	304,00	7.780,48	-7.476,48	3,91%	1,94%
Totali	204.631,51	464.179,12	-259.547,61	44,08%	

In merito si osserva che rispetto all'anno 2014, il servizio relativo al "peso pubblico" non è stato attivato.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	244.702,96	116.764,30	340.333,23
riscossione	174.781,25	111.323,06	127.753,70
%riscossione	71,43	95,34	37,54

Osservazioni: i Revisori, con riferimento alla determina n. 31 del 17/11/2015 del Responsabile del Settore Polizia Municipale, rilevano che la stessa è riferita all'emissione a ruolo delle sanzioni del codice della strada rilevate nell'esercizio 2012 e non ancora riscosse dall'Ente, suggeriscono, quindi, che la formazione dei ruoli avvenga in un periodo più breve.

Si rileva che l'accantonamento al fondo rischi dei crediti di dubbia esigibilità risulta essere pari, al 31/12/2015, ad Euro 235.278,50.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	25	Accertamento	Accertamento	Accertamento
		2013	2014	2015
Sanzioni CdS		122.351,48	58.382,15	170.166,62
fondo svalutazione crediti corrispondente		23.570,95	0,00	106.289,77
entrata netta		98.780,53	58.382,15	63.876,85
destinazione a spesa corrente vincolata		30.599,99	47.099,30	54.677,88
Perc. X Spesa Corrente		30,98%	80,67%	85,60%
destinazione a spesa per investimenti		72.956,35	11.282,85	10.322,12
Perc. X Investimenti		73,86%	19,33%	16,16%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo	26	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		84.171,35	100,00%
Residui riscossi nel 2015		20.558,45	24,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		63.612,90	75,58%
Residui della competenza		199.869,19	
Residui totali		263.482,09	



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

269

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI

28

MACROAGGREGATI	2013	%	2014	%	2015	%
#### Redditi da lavoro dipendente	2.955.201,19	28,02%	2.926.927,38	33,17%	2.794.707,75	32,80%
#### Imposte e tasse a carico dell'ente	253.160,63	2,40%	180.141,27	2,04%	164.390,82	1,93%
#### Acquisto di beni e servizi	4.272.746,62	40,51%	4.104.400,15	46,51%	3.886.730,33	45,62%
#### Trasferimenti correnti	2.671.991,07	25,34%	1.179.456,54	13,36%	1.130.731,05	13,27%
#### Interessi passivi	347.345,55	3,29%	323.691,96	3,67%	298.775,06	3,51%
#### Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
#### Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.414,81	0,39%	24.667,00	0,28%	19.137,50	0,22%
#### Altre spese correnti	4.662,95	0,04%	85.946,33	0,97%	225.623,69	2,65%
Totale spese correnti	10.546.522,82	#####	8.825.230,63	#####	8.520.096,20	#####



Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	2.991.549,31	2.794.707,75
spese incluse nell'int.03	35.834,07	27.683,95
irap	165.842,22	154.781,97
altre spese incluse		
Totale spese di personale	3.193.225,60	2.977.173,67
spese escluse	202.571,79	195.173,12
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.990.653,81	2.782.000,55
Spese correnti	9.220.443,96	8.520.096,20
Incidenza % su spese correnti	32,44%	32,65%



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 271

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

	30	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		2.166.266,69
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		3.471,15
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL		
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL		
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		587.962,89
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		9.100,00
13 IRAP		154.781,97
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		33.626,34
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		6.912,80
17 Altre spese (specificare):		15.051,83
Total		2.977.173,67

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	
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.912,80
4 Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5 Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	121.469,17
7 Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8 Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di provvista per violazione al Codice della strada	
9 Incentivi per la progettazione	6.502,55
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di rogitò	19.913,58
12 Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13 Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14 Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15 Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16 Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	40.375,02
Totale	195.173,12

Il documento di programmazione triennale 2014-2016 del fabbisogno di personale risulta essere stato adottato con delibera della Giunta Comunale n.186 del 13/10/2014 e successivamente modificato con delibera della Giunta Comunale n.251 del 29/12/2014 e con delibera Giunta Comunale n.60 del 30/03/2015.



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

273

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

32

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	82	84	83
spesa per personale soggetta al limite comma 557	2.980.100,66	2.946.270,47	2.782.000,55
spesa corrente	9.037.942,78	8.825.230,63	8.520.096,20
Costo medio per dipendente	36.342,69	35.074,65	33.518,08
incidenza spesa personale su spesa corrente	32,97%	33,38%	32,65%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

33

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle <u>progressioni economiche</u>	213.164,38	213.164,38	215.478,12
Risorse variabili	42.525,43	27.959,63	25.022,66
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	255.689,81	241.124,01	240.500,78
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentralizzate per gli enti terremotati ex art. 3-bis,c.8-bis d.l. 150/2009)	7.055,43	11.946,73	5.487,66
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,65%	8,24%	8,61%

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

Disposizioni previste c. 28, art.9, d.l.n. 78/2010

L'ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010.

Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii.

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile: Euro 109.638,13

Limite del 50% della spesa impegnata: Euro 54.819,06

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2015: Euro 13.477,16

Incidenza percentuale: 24,58 %.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze	33.972,00	80,00%	6.794,40	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	48.269,99	80,00%	9.654,00	767,93	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.258,48	50,00%	1.129,24	517,00	0,00
Formazione	18.021,02	50,00%	9.010,51	4.661,18	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 450,73 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Nel complesso rimane però garantita la riduzione globale delle spese di cui al D.L. 78/2010 sulla base di quanto stabilito dalla Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, che ha consentito che il limite complessivo possa essere rispettato iscrivendo stanziamenti in bilancio fra le diverse tipologie in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non risulta spesa impegnata di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della Legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 298.775,06 e rispetto al residuo debito al 31/12/2015, determina un tasso medio del 4,64%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,60 %.

**Spese in conto capitale**

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

Le spese in conto capitale impegnate nel 2015 ammontano complessivamente ad euro 1.154.094,56 suddivise nei macroaggregati riportati nella tabella sottostante di cui euro 489.265,70 relative agli investimenti dell'esercizio 2015 ed euro 664.828,86 relative alla reimputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dal Fondo Pluriennale Vincolato:

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	19.975,60
202	Investimenti fissi lordi	1.095.466,85
203	Contributi agli investimenti	38.652,11
204	Trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
	TOTALE	1.154.094,56

Le spese in conto capitale sono così finanziate:

Mezzi propri		
Avanzo di amministrazione		79.997,57
Avanzo del bilancio corrente		0,00
Alienazione di beni		139.922,00
Altre risorse		763.849,65
	<i>Parziale</i>	983.769,22
Mezzi di terzi		
Mutui		
Prestiti obbligazionari		
Contributi comunitari		
Contributi statali		
Contributi regionali		7.705,05
Contributi da altri		
Altri mezzi di terzi		30.230,00
	<i>Parziale</i>	37.935,05
	Totale risorse	1.021.704,27
Differenza tra FPV di parte capitale iniziale e finale		220.924,70



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

276

Limitazione acquisto immobili

Non risulta spesa impegnata per acquisto immobili di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	870.554,95
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	51.784,10
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	443.024,38
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	1.261.795,23

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015, calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato risulta pari ad euro 1.569.745,58.

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015 (metodo ordinario ridotto). *Sui residui di anni precedenti deve essere applicato il metodo ordinario pieno.* Il metodo ridotto è pari al 55%.

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	1.261.795,23
Metodo ordinario pieno	
media semplice	1.569.745,58
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (55% sui residui da competenza 2015)	
media semplice	912.766,43
media dei rapporti	0,00
media ponderata	0,00
Importo effettivo accantonato	1.569.745,58



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 5.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.000,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
3,58%	3,00%	2,60%	

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	7.530.091,35	6.992.758,16	6.431.853,93
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-537.333,20	-560.904,23	-585.604,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,01		
Totale fine anno	6.992.758,16	6.431.853,93	5.846.249,82
Nr. Abitanti al 31/12	15.602	15.685	15.670
Debito medio per abitante	448,20	410,06	373,09

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

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	347.345,55	323.691,96	298.775,06
Quota capitale	537.333,20	560.904,23	585.604,11
Totale fine anno	884.678,75	884.596,19	884.379,17

Contratti di leasing

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

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 4 aprile 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I		195.673,84	235.514,52	316.876,49	1.403.458,07	2.151.522,92		
di cui Tarsu/tari		179.792,69	193.342,85	208.291,20	417.506,85	998.933,59		
di cui F.S.R o F.S.						0,00		
Titolo II					444.221,48	444.221,48		
di cui trasf. Stato					16.300,00	16.300,00		
di cui trasf. Regione					296,91	296,91		
Titolo III	11.713,50	22.402,42	69.464,47	16.081,60	271.541,77	391.203,76		
di cui Tia						0,00		
di cui Fitti Attivi			56,02		4.122,54	4.178,56		
di cui sanzioni CdS		7.501,77	56.111,13		212.579,53	276.192,43		
Tot. Parte corrente	11.713,50	0,00	218.076,26	304.978,99	332.958,09	2.119.221,32	2.986.948,16	
Titolo IV						2.078,27	2.078,27	
di cui trasf. Stato						0,00		
di cui trasf. Regione						0,00		
Titolo V						0,00		
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078,27	2.078,27	
Titolo VI	4.053,84	156,36	60,00	18.132,83	11.496,33	26.004,33	59.903,69	
Totale Attivi	15.767,34	156,36	218.136,26	323.111,82	344.454,42	2.147.303,92	3.048.930,12	
PASSIVI								
Titolo I	1.611,54	0,00	13.524,89	3.233,97	54.603,06	1.808.194,14	1.881.167,60	
Titolo II					2.138,96	91.974,44	94.113,40	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	12.952,94	52,00	727,68	27.556,32	115.132,37	230.912,69	387.334,00	
Totale Passivi	14.564,48	52,00	14.252,57	30.790,29	171.874,39	2.131.081,27	2.362.615,00	

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2015 alcun debito fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate****Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (unica società partecipata Acqua Novara VCO SpA).

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, non è allegata al rendiconto poiché la società partecipata Acqua Novara VCO S.p.A. non ha trasmesso al Comune di Galliate la suddetta nota sottoscritta dal legale rappresentante ed asseverata dal proprio organo di revisione.

I Revisori sollecitano l'Ente ad espletare quanto previsto dalla normativa.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun nuovo servizio.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

44

Servizio:	
Organismo partecipato:	AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA LOCALE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.131,66
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	4.131,66



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 282

Organismo partecipato:		CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		5.541,37
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		5.541,37

Organismo partecipato:		CSI PIEMONTE
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		2.865,00
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		500,00
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		3.365,00

Organismo partecipato:		CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		1.860.027,00
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		94.105,80
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		1.954.132,80



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 283

Organismo partecipato:		CISA OVEST TICINO
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		391.812,89
Per trasferimento in conto capitale		34.852,11
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		426.665,00

Organismo partecipato:		ACQUA NOVARA VCO SPA
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio		36.783,12
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale		36.783,12

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 (deliberazione del Consiglio Comunale n.22 del 26/03/2015).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente dovrà presentare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini è pari a Euro 460.855,19 e che l'indicatore annuale è pari a -4.73.



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

285

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016 (ad eccezione del tesoriere che lo ha trasmesso il 25/03/2016):

Tesoriere	Banco Popolare scarl
Econo	signora Anna Maria Mazzaferro
Riscuotitori speciali	dipendenti comunali in forza di specifica delibera autorizzativa

Inoltre si rileva che con delibera di Giunta Comunale n.48 del 04/04/2016 si e' parificato il conto reso dai soggetti sopra elencati alla contabilità del Comune di Galliate per l'anno 2015.



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 286

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Componenti positivi della gestione	12.434.639,06	10.032.954,22	10.513.657,74
B Componenti negativi della gestione	11.976.434,12	9.880.670,99	10.156.676,00
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	458.204,94	152.283,23	356.981,74
C Totale proventi (+) e oneri (-) finanziari	-341.090,93	-322.375,36	-297.980,56
D Totale rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	106.666,07
E Totale proventi (+) ed oneri (-) straordinari	147.884,29	422.621,48	143.663,72
Risultato prima delle imposte	264.998,30	252.529,35	309.330,97
Imposte	253.160,63	171.524,35	164.390,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.837,67	81.005,00	144.940,15

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica, ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103 del nuovo principio contabile n. 3.

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

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
1.485.504,06	1.463.977,64	1.200.347,95



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 287

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		52
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		260.675,38
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	260.675,38	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		260.675,38
Oneri:		53
Minusvalenze patrimoniale	941,96	941,96
Oneri straordinari		32.562,06
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	32.562,06	
Insussistenze attivo		83.507,64
Di cui:		
- per minori crediti	69.041,68	
- per riduzione valore immobilizzazioni	14.465,96	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		117.011,66



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

288

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:

CONTO DEL PATRIMONIO

54

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	101.640,44	8.698,54	-26.792,12	83.546,86
Immobilizzazioni materiali	33.785.583,31	960.052,70	-1.163.963,75	33.581.672,26
Immobilizzazioni finanziarie	1.245.874,61	106.666,07	1.808.408,08	3.160.948,76
Totale immobilizzazioni	35.133.098,36	1.075.417,31	617.652,21	36.826.167,88
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.882.827,32	-2.403.642,78	0,00	1.479.184,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.813.598,17	936.397,81	0,00	3.749.995,98
Totale attivo circolante	6.696.425,49	-1.467.244,97	0,00	5.229.180,52
Ratei e risconti	3.093,69	-1.512,67	0,00	1.581,02
				0,00
Totale dell'attivo	41.832.617,54	-393.340,33	617.652,21	42.056.929,42
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	33.465.037,47	467.403,09	0,00	33.932.440,56
Conferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	6.431.853,93	-585.604,11	0,00	5.846.249,82
Debiti di funzionamento	1.347.360,52	287.378,53	0,00	1.634.739,05
Debiti per anticipazione di cassa	46.034,00	195.617,99	0,00	241.651,99
Altri debiti	535.835,49	-143.724,93	0,00	392.110,56
Totale debiti	8.361.083,94	-246.332,52	0,00	8.114.751,42
Ratei e risconti	6.496,13	3.241,31	0,00	9.737,44
				0,00
Totale del passivo	41.832.617,54	224.311,88	0,00	42.056.929,42
<i>Conti d'ordine</i>	1.589.063,65	220.903,44	0,00	0,00

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

RENDICONTI DI SETTORE**Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2014:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (prot.00283009 del 23/12/2015).

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

Il piano triennale è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.159 del 01/09/2014 e reso pubblico con la pubblicazione nel sito web dell'Ente.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente non ha provveduto alla pubblicazione, ai sensi dell'art.1 del DPR del 7 aprile 2000, dell'aggiornamento dell'Albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. Si invita l'ente ad ottemperare all'obbligo.

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici e dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente (ad eccezione del controllo e della asseverazione della nota informativa dei crediti e debiti reciproci non ancora fatta pervenire dalla società Acqua Novara VCO SpA).

INVITA

a continuare nell'efficientamento della copertura dei costi dei servizi a domanda individuale;

ad un costante monitoraggio delle attività e degli equilibri finanziari con particolare attenzione alla attività di recupero dell'evasione tributaria, per la quale si ritiene necessario procedere con maggiore tempestività, ed al contenimento della spesa corrente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Paolo Gamalero

Rag. Renzo Bonadeo

Dott. Sergio Santangeletta



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n.

291

