



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG PAOLO GAMALERO

RAG. RENZO BONADEO

DOTT. SERGIO SANTANGELETTA



Organo di revisione

Verbale n. 45 del 03/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 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 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Galliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliate, il 03/04/2017

L'organo di revisione


RAG PAOLO GAMALERO

RAG. RENZO BONADEO


DOTT. SERGIO SANTANGELOTTA



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 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 13/03/2017, 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. 36 del 28/07/2016 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 2016 (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 2015, esiste copia cartacea dello agli atti dell'Ente*);
 - certificazione rispetto pareggio di bilancio anno 2016 (art.1, commi 720,721,722 L.208/2015);
 - relazione trasmessa il 24/12/2015 (prot.28477) 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);
 - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; si rileva un' attestazione di esistenza di un debito fuori bilancio (Settore Affari Generali);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 97 del 17/12/1998 e da ultimo modificato con deliberazione C.C. n. 2 del 6/2/2013; (il Collegio invita alla Revisione dello stesso con riferimento alle novità legislative di cui al D.lgs. 118/2011).

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 2016.

**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 esercizio 2015 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 28/07/2016, con delibera n. 36;
- 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. 48 del 13/03/2017 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. 4.663 reversali e n. 4.519 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente 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 2017;
- 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 27/01/20017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.749.995,98
Riscossioni	1.612.983,47	9.808.252,89	11.421.236,36
Pagamenti	1.736.851,44	9.926.110,10	11.662.961,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.508.270,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.508.270,80
di cui per cassa vincolata			610.599,29

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.508.270,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	610.599,29
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	610.599,29

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

SITUAZIONE DI CASSA	2	2013	2014	2015
Disponibilità		2.405.562,64	2.813.598,17	3.749.995,98
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 2016 è stato di euro 2.000.000,00. (G.C. n. 263 del 29/12/2015)

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 610.599,29 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

**Risultato della gestione di competenza – verifica equilibrio economico finanziario**

Il risultato della gestione di competenza anno 2016 presenta un avanzo di Euro 1.169.942,70 come risulta dai seguenti elementi raffrontati con gli esercizi 2014 e 2015:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Totale accertamenti di competenza	11.340.914,00	12.366.559,91	11.941.755,94
Totale impegni di competenza	11.273.395,99	11.541.537,41	11.684.017,89
Impegni confluiti nel FPV	210.829,43	-220.903,44	912.204,65
Utilizzo avanzo di amministrazione		79.997,57	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	278.347,44	684.116,63	1.169.942,70

così dettagliati e distinti tra gestione corrente e gestione investimenti nel rispetto dell'equilibrio economico - finanziario :

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2016		
GESTIONE CORRENTE	IMPORTO	
Entrate correnti Titoli I+II+III (accertamenti comp.)		10.028.752,66
Entrate per proventi L. 10/77 finalizzate a spese correnti		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (*1)		-116.362,99
Avanzo di amministrazione utilizzato per spese correnti		0,00
Spese correnti (imp. Comp.)		9.099.206,53
Quote di capitale per ammortamento mutui		552.720,12
		260.463,02
Fondo PV per spese correnti entrata		796.736,23
Fondo PV per spese correnti spesa		401.014,70
Avanzo di competenza gestione corrente		656.184,55
 GESTIONE INVESTIMENTI		
	IMPORTO	
Entrate titoli IV e V		553.537,84
Entrate titolo IV finalizzate a spese correnti		0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa		116.362,99
Spese titolo II al netto del di cui FPV	267.492,66	
Avanzo di amministrazione utilizzato (impegni) per finanz. spese		0,00
Spesa netta titolo II	267.492,66	267.492,66
Saldo gestione competenza al netto di FPV		402.408,17
Fondo PV per spese in conto capitale - entrata		1.013.230,86
Fondo PV per spese in conto capitale - spesa		496.747,74
Impegnato competenza finanziato da FPV		405.133,14
Saldo gestione competenza da FPV		111.349,98
Avanzo di competenza investimenti		513.758,15
Avanzo gestione competenza		1.169.942,70



Comune di Galliate (NO)

Libro Verbali del Collegio dei Revisori

pagina n. 395

(*1) concessioni cimiteriali per euro 99.612,99 e sanzioni C.D.S. per euro 16.750,00.

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	56.009,00	56.009,00
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)	77.065,56	77.065,56
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	133.074,56	133.074,56

* Delibera di G.C. n. 50 del 13/03/2017



Al risultato di gestione 2016 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 (da specificare) spese per referendum	43.477,49
contributo regionale bonus	319.409,90
Totale entrate	362.887,39
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 (da specificare) spese per referendum	49.854,81
contributo regionale bonus idrocarburi	319.409,90
Totale spese	369.264,71
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-6.377,32

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 3.854.361,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		10	
		In conto	Totale
		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.749.995,98
RISCOSSIONI	1.612.983,47	9.808.252,89	11.421.236,36
PAGAMENTI	1.736.851,44	9.926.110,10	11.662.961,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.508.270,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.508.270,80
RESIDUI ATTIVI	1.255.052,42	2.133.503,05	3.388.555,47
RESIDUI PASSIVI	386.794,39	1.757.907,79	2.144.702,18
Differenza			1.243.853,29
FPV per spese correnti			401.014,70
FPV per spese in conto capitale			496.747,74
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			3.854.361,65

Nei residui attivi sono compresi euro 611.146,76 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
	2014	2015	2016	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.853.522,14	2.626.344,01	3.854.361,65	
di cui:				
a) parte accantonata	870.554,94	1.576.745,58	1.991.590,58	
b) Parte vincolata	630.939,64	705.070,87	927.791,49	
c) Parte destinata	352.027,56	344.527,56	778.005,81	
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	0,00	156.973,77	



Comune di Galliate (NO)

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	927.791,49
vincoli derivanti da trasferimenti	0
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.894.412,58
accantonamenti per contenzioso	61.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	5.178,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	31.000,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016 come si rileva dalla seguente tabella:

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		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	11.941.755,94
Totale impegni di competenza (-)	11.684.017,89
Impegni confluiti nel FPV (+)	912.204,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.169.942,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	0,00
Minori residui attivi riacertati (-)	180.894,23
Minori residui passivi riacertati (+)	238.969,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	58.074,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.169.942,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	58.074,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.626.344,01
AVANZODI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	3.854.361,65

**VERIFICA PAREGGIO BILANCIO 2016**

L'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabilito dall'art. 1, coomi 720,721 e 722 della Legge 208/2015 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza:

SALDO FINANZA PUBBLICA 2016	
	13
	Competenza
1 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	797
2 F.do pluriennale vincolato di entrata in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	1.013
3 ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	10.553
4 SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	10.670
5 SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.693
6 SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8 SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9 DIFFERENZA TRA SALDO tra entrate e spese finali valide ai fini del saldo finanza pubblica e saldo obiettivo pareggio rideterminato finale 2016	1.693

L'ente ha provveduto in data 22 marzo 2017 prot.6694 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.36991 del 6/3/20176

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

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 (riclassificato), 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE				
	2013	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	3.412.215,82	1.788.844,02	1.691.594,92	1.985.333,08
I.M.U. recupero evasione	115.813,87	10.507,87	176.950,00	88.971,00
I.C.I. recupero evasione		1.025,22	2.579,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	2.015.550,10	1.919.924,26	897.146,34
Addizionale I.R.P.E.F.	1.400.770,62	1.238.521,17	1.400.000,00	1.395.512,43
Imposta comunale sulla pubblicità	90.543,62	93.000,00	81.020,96	84.920,67
Imposta di soggiorno	0,00	0,00		
5 per mille	0,00	0,00		
Altre imposte	5.301,25	302,99	12,36	55,71
Totale categoria I	5.024.645,18	5.147.751,37	5.272.081,50	4.451.939,23
Categoria II - Tasse				
TOSAP				
TARI	1.980.500,65	2.053.707,79	2.048.139,98	2.009.109,86
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	32.541,88	1.409,51	24.504,13	0,00
Tassa concorsi	0,00			
Totale categoria II	2.013.042,53	2.055.117,30	2.072.644,11	2.009.109,86
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.743,00	26.000,00	25.128,71	34.045,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00			
Fondo solidarietà comunale	881.371,60	622.369,25	433.979,92	1.105.891,80
Sanzioni tributarie	0,00			
Totale categoria III	907.114,60	648.369,25	459.108,63	1.139.936,80
Totale entrate tributarie	7.944.802,31	7.851.237,92	7.803.834,24	7.600.985,89

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva 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	50.000,00	88.971,00	177,94%	11.953,96	13,44%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	20.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi					
Totale	70.000,00	88.971,00	127,10%	11.953,96	13,44%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	251.044,42	100,00%
Residui riscossi nel 2016	34.288,24	13,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	216.756,18	86,34%
Residui della competenza	88.593,00	
Residui totali	305.349,18	

In merito si osserva che relativamente alla fattispecie risulta accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo complessivo di Euro 278.817,29.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
261.307,70	224.388,86	331.453,29

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	
2016	331.453,29	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 la seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	2.078,27	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.078,27	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	
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	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.095.648,83	229.370,21	149.934,26	150.081,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	681.105,07	138.720,05	555.703,56	376.670,99
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	-	30.868,95	55.451,69	56.009,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	561.679,14	561.791,99	391.805,29	148.051,75
Totale	2.338.433,04	960.751,20	1.152.894,80	730.813,55

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

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 (riclassificato), 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni	695.084,90	1.098.446,60	795.045,88
Proventi attività di controllo e repressione irregolarità/illeciti	128.061,65	352.614,28	297.988,79
Interessi attivi	1.316,60	1.002,53	1.927,43
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	58.834,95	78.517,34	211.285,94
Totali entrate extratributarie	883.298,10	1.530.580,75	1.306.248,04

In merito si osserva che relativamente alla fattispecie risulta accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo complessivo di euro 106.066,52.

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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2016, 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
Asilo nido	129.819,51	302.392,69	-172.573,18	42,93%
Corsi extrascolastici	11.398,21	24.709,52	-13.311,31	46,13%
Impianti sportivi	28.828,81	90.382,63	-61.553,82	31,90%
Parcheggio sotterraneo	43.265,50	44.972,12	-1.706,62	96,21%
Musei e pinacoteche	687,00	18.406,09	-17.719,09	3,73%
Totali	213.999,03	480.863,05	-266.864,02	44,50%



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	2016
accertamento	244.702,96	116.764,30	340.333,23	280.925,57
riscossione	174.781,25	111.323,06	127.753,70	146.917,51
%riscossione	71,43	95,34	37,54	52,30

Si rileva che l'accantonamento al fondo rischi dei crediti di dubbia esigibilità risulta essere pari, al 31/12/2016, ad Euro 126.794,46.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	122.351,48	58.382,15	63.876,86	140.462,79
fondo svalutazione crediti	23.570,95	0,00	0,00	63.397,23
entrata netta	98.780,53	58.382,15	63.876,86	77.065,56
destinazione a spesa corrente	30.599,99	47.099,30	54.677,88	60.315,56
Perc. X Spesa Corrente	30,98%	80,67%	85,60%	78,27%
destinazione a spesa per investimenti	72.956,35	11.282,85	10.322,12	16.750,00
Perc. X Investimenti	73,86%	19,33%	16,16%	21,73%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
26	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	276.172,43	100,00%
Residui riscossi nel 2016	36.632,03	13,26%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	239.540,40	86,74%
Residui della competenza	134.008,06	
Residui totali	373.548,46	

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e



Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	2.991.549,31	2.771.719,71
spese incluse nell'int.03	35.834,07	44.174,34
irap	165.842,22	154.957,23
altre spese incluse		
Totale spese di personale	3.193.225,60	2.970.851,28
spese escluse	202.571,79	224.366,17
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.990.653,81	2.746.485,11
Spese correnti	9.220.443,96	9.099.206,53
Incidenza % su spese correnti	32,44%	30,18%

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		2.166.351,61
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		22.840,00
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		583.501,69
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada		5.500,00
13 IRAP		154.957,23
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		31.873,21
15 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		4.834,38
16 Altre spese (specificare):		993,16
Totale		2.970.851,28



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

31

	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	12.250,61
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.834,38
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	119.227,91
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 proventi per violazione al Codice della strada	
9 Incentivi per la progettazione	7.914,04
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di rogitò	17.199,00
12 Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
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)	62.940,23
Totale	224.366,17

Il documento di programmazione triennale 2016-2018 del fabbisogno di personale risulta essere stato adottato con delibera della Giunta Comunale n. 247 del 14/12/2015 e successivamente modificato con delibera della Giunta Comunale n.193 del 26/09/2016 e con delibera Giunta Comunale n.253 del 05/12/2016.

32

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	84	83	76
spesa per personale soggetta al limite comma 557	2.946.270,47	2.782.000,55	2.746.485,11
spesa corrente	8.825.230,63	8.520.096,20	9.099.206,53
Costo medio per dipendente	35.074,65	33.518,08	36.137,96
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,38%	32,65%	30,18%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	213.164,38	215.478,12	210.049,19
Risorse variabili	27.959,63	25.022,66	30.049,24
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	241.124,01	240.500,78	240.098,43
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l. n. 05/2012)	11.946,73	5.487,66	15.699,06
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,65%	8,24%	8,61%

Ad oggi non sono stati ancora sottoposti al Collegio, per il parere di competenza, i documenti inerenti la contrattazione per l'esercizio 2016. 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 2016: Euro 26.075,85

Incidenza percentuale: 47,56 %.

**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 2016	sforamento
Studi e consulenze	33.972,00	84,00%	5.435,52	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	48.269,99	80,00%	9.654,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.258,48	50,00%	1.129,24	505,00	0,00
Formazione	18.021,02	50,00%	9.010,51	3.069,38	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro ZERO 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.



Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono così finanziate:

Mezzi propri		
Avanzo di amministrazione		0
Avanzo del bilancio corrente		0,00
Alienazione di beni		6.067,03
Altre risorse		537.723,02
	Parziale	543.790,05
Mezzi di terzi		
Mutui		0
Prestiti obbligazionari		0
Contributi comunitari		0
Contributi statali		0
Contributi regionali		0
Contributi da altri (COMUNI)		126.110,78
Altri mezzi di terzi		0
	Parziale	126.110,78
	Totale risorse	669.900,83
Differenza tra FPV di parte capitale iniziale e finale		516.483,12

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 2016 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 1/1/2016	1.569.745,58
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	180.894,23
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	243.481,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.632.332,35

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016, 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 2012/2016 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 1.786.410,61

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

	importo fondo
Metodo semplificato	1.632.332,35
Metodo ordinario pieno	
media semplice	1.786.410,61
media dei rapporti	
media ponderata	
Importo effettivo accantonato	1.894.412,58



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro **61.000,00**, 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 **5.178,00** sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

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

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015	2016
	3,58%	3,00%	2,60%	2,82%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	7.530.091,35	6.992.758,16	6.431.853,93	5.846.249,82
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-537.333,20	-560.904,23	-585.604,11	-552.720,12
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,01			
Totale fine anno	6.992.758,16	6.431.853,93	5.846.249,82	5.293.529,70
Nr. Abitanti al 31/12	15.602	15.685	15.670	15.700
Debito medio per abitante	448,20	410,06	373,09	337,17

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	2016
Oneri finanziari	347.345,55	323.691,96	298.775,06	273.335,80
Quota capitale	537.333,20	560.904,23	585.604,11	552.720,12
Totale fine anno	884.678,75	884.596,19	884.379,17	826.055,92

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso, al 31/12/2016, 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 riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 13 marzo 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I			2.500,43	217.010,77	300.106,95	427.879,11	947.497,26	
di cui Tarsu/tari			2.454,39	187.379,52	191.521,56	248.070,59	629.426,06	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II						6.873,70	6.873,70	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III				54.847,91	4.713,90	190.840,67	250.402,48	
di cui Tia							0,00	
di cui Filti Attivi						18,78	18,78	
di cui sanzioni CdS				52.335,39		187.225,01	239.560,40	
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	2.500,43	271.858,68	304.820,85	625.593,48	1.204.773,44	
Titolo IV						0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
Titolo VI	4.053,84	156,36	60,00	17.835,60	10.660,50	17.512,68	50.278,98	
Totale Attivi	4.053,84	156,36	2.560,43	289.694,28	315.481,35	643.106,16	1.255.052,42	
PASSIVI								
Titolo I	1.611,54	0,00	5.420,95	2.082,42	33.105,83	67.723,97	109.944,71	
Titolo II					1.738,80	23.639,91	25.378,71	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	10.346,54	52,00	182,00	27.266,32	107.648,74	105.975,37	251.470,97	
Totale Passivi	11.958,08	52,00	5.602,95	29.348,74	142.493,37	197.339,25	386.794,39	



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2016 alcun debito fuori bilancio. Risultano al 31/12/2016 debiti fuori bilancio da riconoscere per euro 11.206,15 così come da dichiarazione del Responsabile Settore Affari Generali dott. Agostino Carmeni rilasciata in data 17/03/2017 riferita a cartella esattoriale notificata da Equitalia in data 13/12/2016.

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 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun nuovo servizio.

L'Ente ha approvato con delibera consiliare n.22 del 26/03/2015, ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredata da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Come risulta dalla relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione delle società partecipate effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 28/04/2016 l'unica partecipazione societaria detenuta dall'ente e' quella di Acqua Novara VCO spa qualificata come società erogatrice di servizio pubblico (idrico integrato).

Per tale società l'ente non ha sostenuto oneri per la gestione e la stessa non ha evidenziato perdite d'esercizio negli anni 2013, 2014 e 2015.



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.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, 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 2017:

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.60 del 27/03/2017 si e' parificato il conto reso dai soggetti sopra elencati alla contabilità del Comune di Galliate per l'anno 2016.

**CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		50	
		2015	2016
A	Componenti positivi della gestione	10.513.657,74	10.386.643,50
B	Componenti negativi della gestione	10.156.676,00	9.979.866,63
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione		356.981,74	406.776,87
C	Totali proventi (+) e oneri (-) finanziari	-297.980,56	-271.408,37
D	Totali rettifiche di valore attività finanziarie	106.666,07	0,00
E	Totali proventi (+) ed oneri (-) straordinari	143.663,72	36.250,33
Risultato prima delle imposte		309.330,97	171.618,83
Imposte		164.390,82	161.281,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		144.940,15	10.337,42

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 quattro esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		51	
2013	2014	2015	2016
1.485.504,06	1.463.977,64	1.200.347,95	1.202.770,53



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		240.686,21
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	238.969,17	
- per minori conferimenti		
#NOME?	1.717,04	
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		240.686,21
52		
Oneri:		
Minusvalenze patrimoniale	0,00	0,00
Oneri straordinari		23.541,65
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio	23.541,65	
Insussistenze attivo		180.894,23
Di cui:		
- per minori crediti	180.894,23	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		204.435,88
53		

**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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	83.547	71.729
Immobilizzazioni materiali	33.581.672	32.822.761
Immobilizzazioni finanziarie	3.160.949	3.161.877
Totale immobilizzazioni	36.826.168	36.056.367
Rimanenze	0,00	0
Crediti	1.479.185	1.494.143
Altre attività finanziarie	0,00	0
Disponibilità liquide	3.749.996	3.508.271
Totale attivo circolante	5.229.181	5.002.414
Ratei e risconti	1.581	0

Totale dell'attivo	42.056.929	41.058.781
Conti d'ordine	1.809.967	897.762

Passivo

Patrimonio netto	33.932.441	33.869.138
Conferimenti	0	0
Debiti di finanziamento	5.846.250	5.293.530
Debiti di funzionamento	1.634.739	1.378.056
Debiti per anticipazione di cassa	241.652	124.759
Altri debiti	392.111	393.297
Totale debiti	8.114.751	7.189.643
Ratei e risconti	9.737	0

Totale del passivo	42.056.929	41.058.781
Conti d'ordine	1.809.967	897.762



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 2015, non essendo decorso il termine per l'anno 2016:

- 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.7051 del 24/03/2017).

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.



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'efficentamento 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 2016.

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.

625

