

# **Referto sul Controllo di Gestione.**

Rilevazione al 30 giugno 2017



## Indice

Introduzione.....	5
Spesa.....	7
Entrata.....	10
Analisi per Centri di costo.....	14
Analisi economico-patrimoniale del primo semestre 2017.....	21



## Introduzione

La gestione 2016 si è conclusa con un avanzo di amministrazione pari a euro 3.854.362.

L'avanzo è composto per il 52% da accantonamenti (per 1.894.413 al Fondo crediti dubbi), per il 24% da fondi vincolati, per il 20% da fondi destinati agli investimenti mentre il restante 4% forma la parte libera.

	<i>GESTIONE</i>		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo cassa al 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
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE			3.508.270,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE			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
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			401.014,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			496.747,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			3.854.361,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			
Parte accantonata			
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016			1.894.412,58
Fondo contenzioso			61.000,00
Altri accantonamento			36.178,00
Totale parte accantonata			1.991.590,58
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			927.791,49
Totale parte vincolata			927.791,49
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti			778.005,81
Totale parte disponibile			156.973,77

L'andamento economico-patrimoniale è rappresentato dagli schemi di bilancio approvati con deliberazione consigliere n. 18 del 27 aprile 2017:

<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A Componenti positive della gestione	10.386.644	10.513.658
B Componenti negative della gestione	9.979.867	10.156.676
Differenza tra componenti positive e negative	406.777	356.982
C Proventi e oneri finanziari	-271.408	-297.981
D Rettifiche di valori di attività finanziarie		106.666
E Proventi e oneri straordinari	36.250	143.664
Risultato economico prima delle imposte	171.619	309.331
Imposte	161.281	164.391
RISULTATO D'ESERCIZIO	10.338	144.940

<b>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.056.367	36.826.168
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.002.414	5.229.181
RATEI E RISCONTI (D)		1.581
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.058.781	42.056.929

<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
PATRIMONIO NETTO (A)	33.869.138	33.932.441
FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
T.F.R. (C)		
DEBITI (D)	7.189.643	8.114.751
RATEI E RISCONTI (E)		9.737
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.058.781	42.056.929
CONTI D'ORDINE	897.762	1.809.967

Le variazioni al bilancio 2017-2019 e al PEG relativo al medesimo lasso temporale sono state le seguenti:

<b>ATTO</b>			
<b>TIPO</b>	<b>N.</b>	<b>DATA</b>	<b>OGGETTO</b>
Delibera CC	15	30/03/17	APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2017-2019 - DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E DEI RELATIVI ALLEGATI
Determina	4	20/01/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018
Determina	14	17/02/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018
Determina	17	27/02/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018
Determina	20	21/03/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018
Delibera GC	73	10/04/17	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, ESERCIZIO 2017
Delibera CC	81	27/04/17	APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2016
Determina	29	27/04/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
Determina	36	25/05/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
Determina	39	08/06/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
Determina	42	13/06/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
Determina	43	15/06/17	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
Delibera GC	124	26/06/17	QUANTIFICAZIONE PREVENTIVA DELLE SOMME NON AMMESSE A PROCEDURA DI ESECUZIONE O ESPROPRIAZIONE FORZATA AI SENSI DELL'ART. 159 DEL D. LGS 267/2000 - SECONDO SEMESTRE 2017

# Spesa

## Analisi finanziaria

TITOLI	IMPEGNI		Totale per titolo
	C	R	
1 Spese correnti	7.106.807	1.504.795	<b>8.611.602</b>
2 Spese in conto capitale	626.384	248.589	<b>874.973</b>
<b>Totale per competenza finanziaria</b>	<b>7.733.191</b>	<b>1.753.385</b>	<b>9.486.575</b>

TITOLI	IMPEGNI		Totale per titolo
	C	R	
1 Spese correnti	3.294.000	1.207.654	<b>4.501.654</b>
2 Spese in conto capitale	170.287	217.938	<b>388.226</b>
<b>Totale per competenza finanziaria</b>	<b>3.464.287</b>	<b>1.425.593</b>	<b>4.889.880</b>

TITOLI	LIQUIDAZIONI/IMPEGNI		$\mu$ per titolo
	C	R	
1 Spese correnti	46,3%	80,3%	<b>52,3%</b>
2 Spese in conto capitale	27,2%	87,7%	<b>44,4%</b>
<b><math>\mu</math> per competenza finanziaria</b>	<b>44,8%</b>	<b>81,3%</b>	<b>51,5%</b>

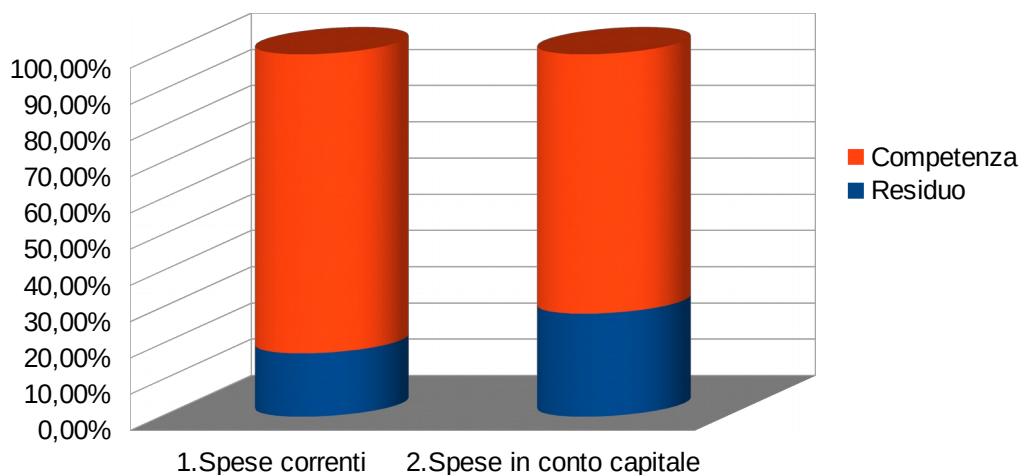
Il primo semestre 2017 ha seguito il trend avviato negli esercizi passati e, in armonia con il 2016 la spesa corrente ha impiegato la maggior parte delle risorse disponibili (90,8%) mentre solo il 9,2% è stato destinato alla spesa per investimenti.

Alla data del 30 giugno 2017 l'andamento della gestione di spesa corrente è conforme alle previsioni mentre la maggior parte delle spese di investimento dovevano essere ancora liquidate e, per il caso di specie della ristrutturazione del castello Visconteo-Sforzesco, si rimane tuttora in attesa dell'approvazione del crono programma da parte del competente ufficio comunale.

La gestione contabile ha rilevato che per il primo semestre 2017 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato 0,09, pertanto si segnala un ritardo trascurabile nel pagamento delle fatture ai fornitori tale da prevedere che non verranno generati nel corso dell'esercizio, debiti di lungo periodo.

## Composizione della spesa

(Analisi degli impegni)



## Dettaglio della composizione della Spesa per Macroaggregato

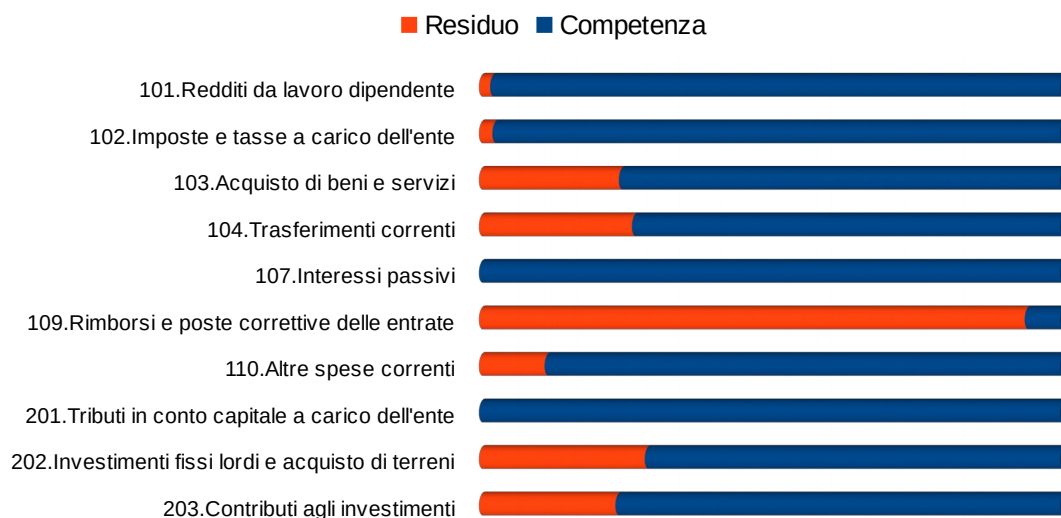
<b>MACROAGGREGATO</b>	<b>C</b>	<b>R</b>	<b>Totale Risultato</b>
<b>Titolo 1 – Spesa corrente</b>			
101 Redditi da lavoro dipendente	2.303.142	44.643	<b>2.347.785</b>
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	157.295	3.698	<b>160.993</b>
103 Acquisto di beni e servizi	3.583.067	1.134.975	<b>4.718.041</b>
104 Trasferimenti correnti	781.907	279.002	<b>1.060.909</b>
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0	0	<b>0</b>
107 Interessi passivi	127.363		<b>127.363</b>
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.511	23.095	<b>24.606</b>
110 Altre spese correnti	152.523	19.382	<b>171.905</b>
<b>Totale Titolo 1 – Spesa corrente</b>	<b>7.106.807</b>	<b>1.504.795</b>	<b>8.611.602</b>
<b>Titolo 2 – Spesa in conto capitale</b>			
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	119		<b>119</b>
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	614.920	245.113	<b>860.034</b>
203 Contributi agli investimenti	11.344	3.476	<b>14.820</b>
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0		<b>0</b>
205 Altre spese in conto capitale	0		<b>0</b>
<b>Totale Titolo 2 – Spesa in conto capitale</b>	<b>626.384</b>	<b>248.589</b>	<b>874.973</b>

La spesa corrente si compone principalmente di acquisti di beni e servizi (macroaggregato 103) e nella fattispecie, più del 51% degli impegni è destinato alla gestione, al trattamento e allo smaltimento dei rifiuti e al servizio di nettezza urbana. Sempre sul titolo 1° sono impegnati 633.843 euro per far fronte al pagamento delle utenze.

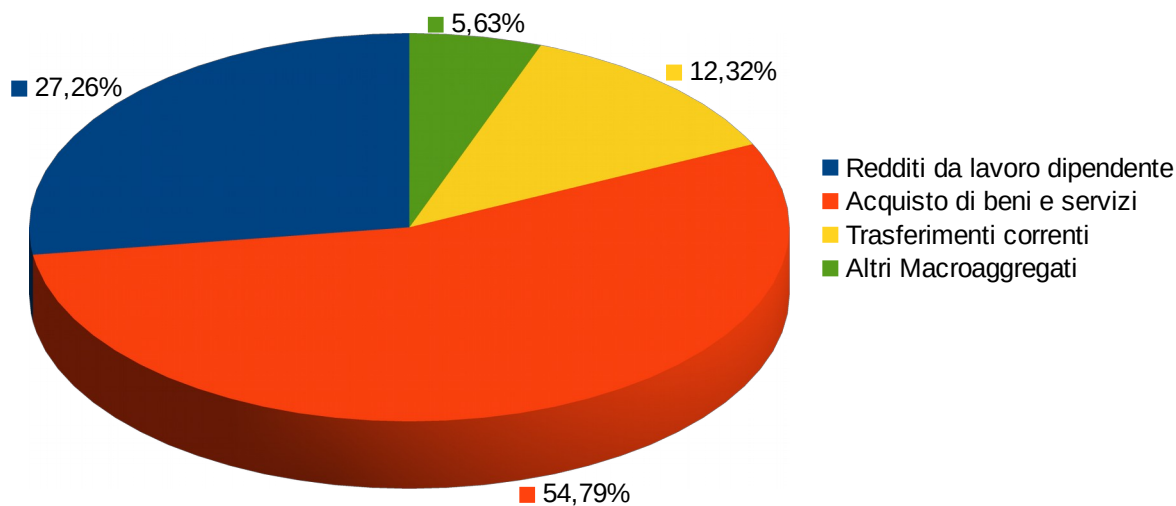


Per le spese in conto capitale invece le previsioni più significative risultano (51,4%) essere quelle per manutenzioni straordinarie (principalmente canile e casa protetta) oltre a interventi vari sul territorio e la viabilità, pari al 17,7%.

### Composizione delle spesa (competenza e residuo)



### Ripartizione della spesa corrente per Macroaggregati



Per il titolo secondo della spesa invece, il 98,3% è impegnato per investimenti fissi lordi e acquisto di terreni e l'1,7% è impegnato quale contributo agli investimenti.

# Entrata

## Analisi finanziaria

Il principale strumento di raccolta delle risorse è rappresentato dall'imposizione tributaria, tant'è che il titolo 1° rappresenta il 78,9% dell'intera entrata. Le voci più rilevanti del titolo 1° di entrata riguardano:

- la TARI e TASI per il 45,2%;
- l'IMU per il 18,8%;
- i Fondi perequativi dallo Stato per il 18,7%.

La seconda entrata più rilevante in termini di gettito è rappresentata dal titolo 3° e le entrate patrimoniali più rappresentative sono rappresentate da:

- proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie (46,6%);
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni (23,4%);
- Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (20,4%).

Come per la spesa, anche l'andamento dell'entrata è in linea con le scadenze d'imposta (per il titolo 1°) e con le tempistiche dell'erogazione dei servizi principali dell'ente.

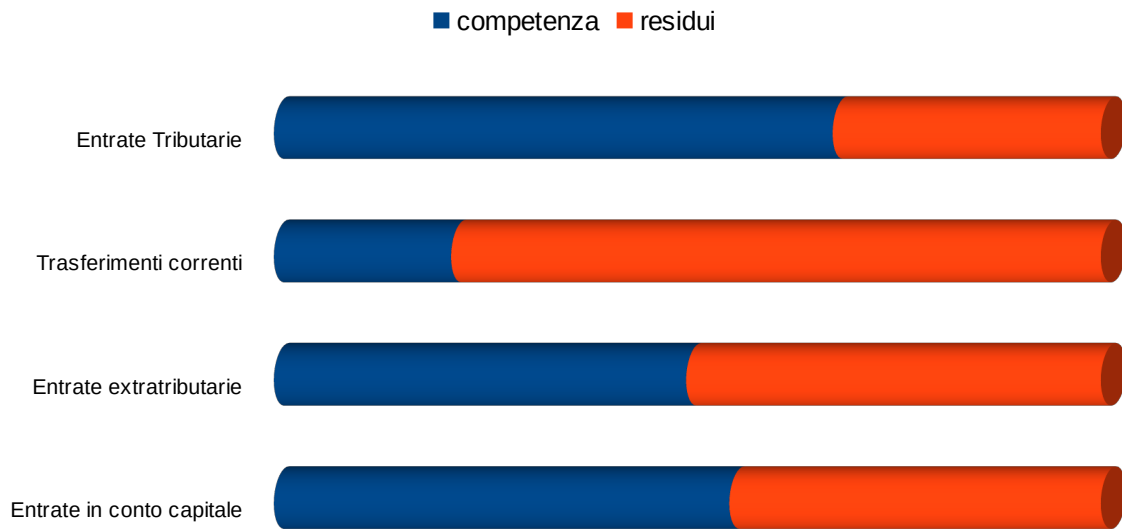
Si segnala però la costate difficoltà di recupero dei crediti per tutte le tipologie di entrata.

TITOLI	ACCERTAMENTI		
	C	R	Totale per titoli
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.651.671	2.234.328	<b>6.885.999</b>
2 Trasferimenti correnti	128.761	472.422	<b>601.183</b>
3 Entrate extratributarie	480.409	483.573	<b>963.982</b>
4 Entrate in conto capitale	155.158	126.627	<b>281.784</b>
<b>Totale per competenza finanziaria</b>	<b>5.415.999</b>	<b>3.316.949</b>	<b>8.732.948</b>

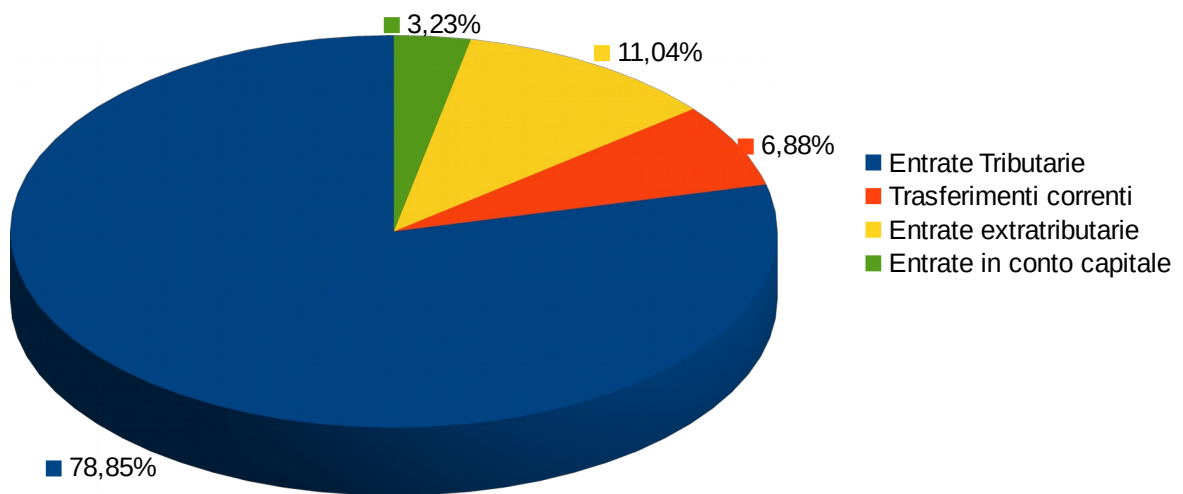
TITOLI	INCASSI		
	C	R	Totale per titoli
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.276.528	481.459	<b>3.757.987</b>
2 Trasferimenti correnti	101.246	261.486	<b>362.731</b>
3 Entrate extratributarie	426.167	85.872	<b>512.039</b>
4 Entrate in conto capitale	153.135	516	<b>153.651</b>
<b>Totale per competenza finanziaria</b>	<b>3.957.076</b>	<b>829.332</b>	<b>4.786.408</b>

TITOLO	INCASSI/ACCERTAMENTI		
	C	R	μ per titolo
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	70,4%	21,5%	<b>54,6%</b>
2 Trasferimenti correnti	78,6%	55,3%	<b>60,3%</b>
3 Entrate extratributarie	88,7%	17,8%	<b>53,1%</b>
4 Entrate in conto capitale	98,7%	0,4%	<b>54,5%</b>
<b>μ per competenza</b>	<b>73,1%</b>	<b>25,0%</b>	<b>54,8%</b>

## Composizione dell'Entrata per titoli



## Strumenti di raccolta

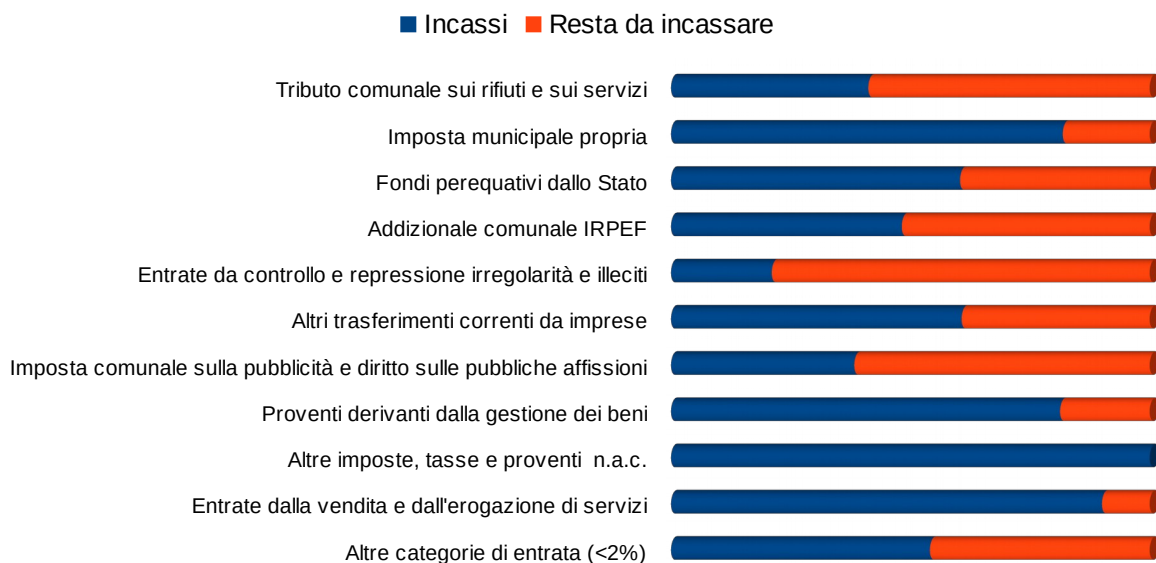


## Composizione dell'entrata - Riscossione.

Allo stato attuale è difficile valutare la capacità di riscossione ordinaria atteso che la seconda rata di TARI, TASI e IMU deve ancora scadere e la prima rata è scaduta nell'ultimo mese del periodo di analisi, pertanto si rimanda tale valutazione al referto del secondo semestre.

<i><b>Categoria di entrata</b></i>	<i><b>Accertato</b></i>	<i><b>Incassato</b></i>
Addizionale comunale IRPEF	663.542	319.805
Altre entrate correnti n.a.c.	52.570	47.054
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	206.827	206.827
Altri interessi attivi	739	728
Altri trasferimenti correnti da imprese	392.548	238.263
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	449.676	94.572
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	196.245	176.660
Fondi perequativi dallo Stato	1.288.942	778.137
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.187	6.187
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	262.181	100.349
Imposta municipale propria	1.296.379	1.060.876
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	225.645	183.381
Rimborsi in entrata	39.106	9.643
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	50.286	2.612
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	67.665	59.928
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	140.970	64.541
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	3.113.981	1.283.148
Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	46	46
<b>Totale Risultato</b>	<b>8.453.535</b>	<b>4.632.757</b>

## Velocità di riscossione dei crediti





# Analisi per Centri di costo

## Risorse Umane

Nel primo semestre 2017, l'assegnazione delle risorse umane ai singoli centri di costo ponderata in base al periodo di effettiva permanenza, è quella rappresentata nella tabella seguente.

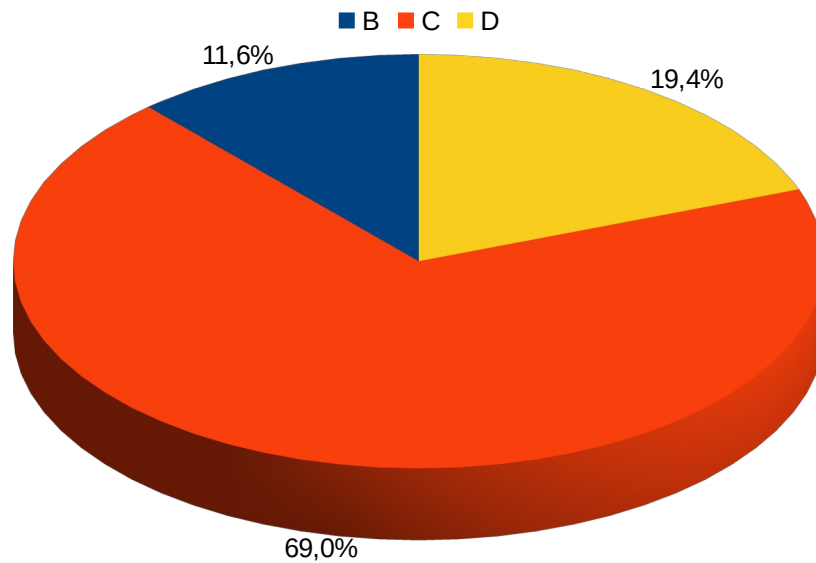
Il prospetto tiene conto sia del collocamento a riposo di una Risorsa in categoria C del settore Patrimonio e lavori pubblici a decorrere dal 31 marzo e dello spostamento effettivo di una Risorsa in categoria D dal settore Programmazione territoriale al settore Demografico a decorrere dal 14 marzo.

Il prospetto, altresì, tiene conto della figura del Segretario comunale in quanto seppure responsabile del settore Affari generali, tuttavia ai fini delle analisi del controllo di gestione, tale figura riveste anche i ruoli propri del Direttore generale.

SETTORE	RISORSE UMANE ASSEGNATE			Risorse per settore
	B	C	D	
AFFARI GENERALI	1,00	3,00	2,00	<b>6,00</b>
DEMOGRAFICO	2,00	5,00	1,67	<b>8,67</b>
FINANZE		8,00	1,00	<b>9,00</b>
PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	6,00	7,50	2,00	<b>15,50</b>
POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE - CULTURALI - SPORTIVE		19,00	2,00	<b>21,00</b>
POLIZIA MUNICIPALE		8,00	5,00	<b>13,00</b>
PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE		3,00	1,33	<b>4,33</b>
<b>Totale RISORSE UMANE ASSEGNATE</b>	<b>9,00</b>	<b>53,50</b>	<b>15,00</b>	<b>77,50</b>

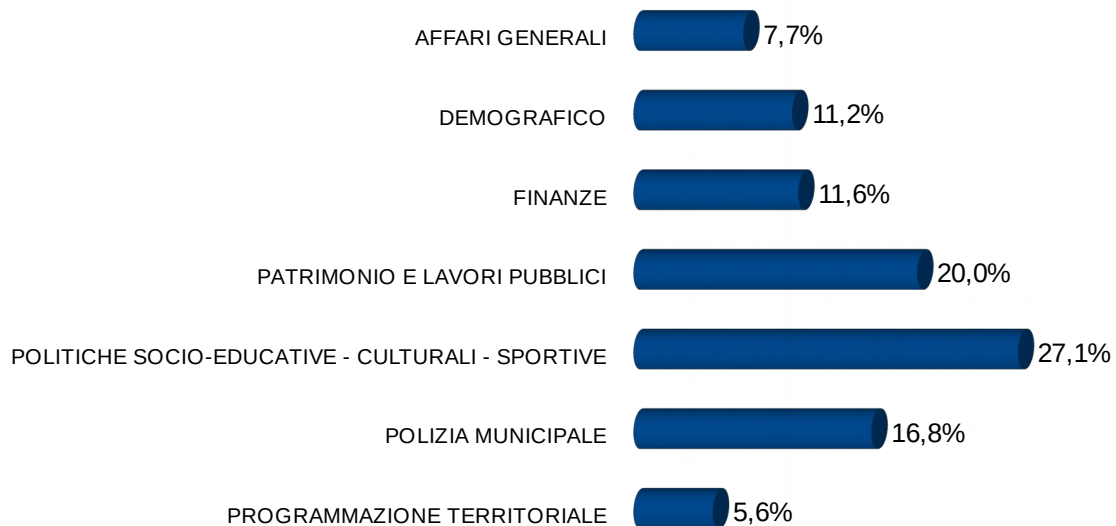
Il 69% delle risorse umane impiegate dal comune di Galliate è rappresentata da dipendenti in categoria professionale C, mentre l'11,6% da impiegati in categoria B e il 19,4% da istruttori direttivi, responsabili di settore o Vice Commissari di Polizia municipale.

## Analisi delle Risorse umane per categoria professionale



Il settore Politiche socio-educative, culturali e sportive impiega il 27,1% delle risorse umane disponibili e rappresenta il Centro di costo con la massima concentrazione di personale; dall'altra parte invece, il settore Programmazione territoriale è il Centro di costo con la più bassa concentrazione di risorse (5,6%).

## Impiego di Risorse umane per Centro di costo

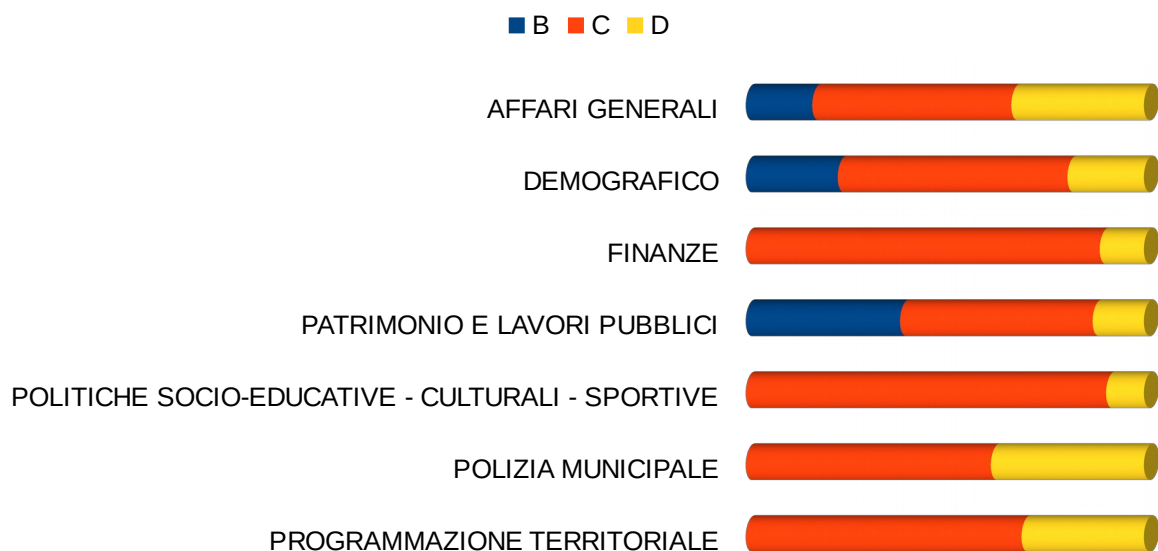


Le maggiori concentrazioni relative di risorse umane sono rappresentate:

- per la categoria B dagli operatori tecnici del settore Patrimonio e lavori pubblici;

- per la categoria C dagli istruttori amministrativi e contabili del settore Finanze e dalle educatrici del Nido appartenenti al settore Politiche socio-educative, culturali e sportive che, fra l'altro, concentra la più alta presenza di risorse umane;
- per la categoria D dai vice Commissari di Polizia Municipale.

### Assegnazione delle risorse Umane ai Centri di costo





## Spese di personale<sup>1</sup>

Il centro di costo con la spesa di personale più elevata è il settore Politiche socio-educative, culturali e sportive, e circa la metà degli impegni di spesa assunti per redditi di lavoro dipendente in favore di tale settore sono a beneficio delle educatrici del nido. A una maggiore assegnazione di risorse umane corrispondono maggiori spese di personale, pertanto si segnala una stretta correlazione positiva tra la variabile “Risorse umane” e la variabile “Spese di personale”.

Per la misurazione della correlazione tra le variabili è stato utilizzato il coefficiente di correlazione di Pearson-Bravais, ossia il rapporto tra la covarianza delle due variabili ed il prodotto delle loro deviazioni standard.

Il risultato oscilla tra -1, quando le variabili considerate sono inversamente correlate e 1 quando vi sia correlazione assoluta cioè quando alla variazione di una variabile corrisponde una variazione rigidamente dipendente dall'altra.

$$\frac{\sigma_{xy}}{(\sigma_x \sigma_y)} = 0,9872$$

<i>CENTRI DI COSTO</i>	<i>Spese di personale (impegni)</i>	<i>Fondo produttività</i>	<i>Altre competenze e diritti</i>	<i>Spese indirette</i>	<b>TOT PERSONALE</b>	<i>IRAP</i>	<b>Totale</b>
AFFARI GENERALI	237.188	2.791	21.449	4.301	<b>265.729</b>	28.203	<b>293.932</b>
<i>di cui Segretario comunale</i>	<i>86.560</i>		<i>21.449</i>	<i>717</i>	<b>108.726</b>	<i>8.855</i>	<b>117.581</b>
DEMOGRAFICO	217.965	4.838	26.116	6.212	<b>255.132</b>	16.348	<b>271.480</b>
FINANZE	245.453	5.025		6.451	<b>256.929</b>	18.562	<b>275.491</b>
PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	426.591	8.653		11.111	<b>446.355</b>	29.998	<b>476.353</b>
POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE - CULTURALI - SPORTIVE	557.044	11.724		15.053	<b>583.821</b>	19.563	<b>603.384</b>
<i>di cui Asilo nido</i>	<i>277.498</i>	<i>6.141</i>		<i>7.885</i>	<b>291.524</b>	<i>180</i>	<b>291.704</b>
POLIZIA MUNICIPALE	395.366	7.258	5.500	9.319	<b>417.443</b>	30.764	<b>448.206</b>
PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	172.405	2.419		3.106	<b>177.930</b>	13.848	<b>191.778</b>
<b>Totale Risultato</b>	<b>2.252.011</b>	<b>42.708</b>	<b>53.065</b>	<b>55.554</b>	<b>2.403.339</b>	<b>157.286</b>	<b>2.560.625</b>

## Analisi della spesa per missioni di bilancio

La maggior parte delle risorse finanziarie a disposizione del comune di Galliate sono impiegate per lo sviluppo e la tutela del territorio e dell'ambiente. Le altre spese rilevanti sono sostenute per i servizi istituzionali e generali di gestione e per le politiche sociali e di sostegno alle famiglie.

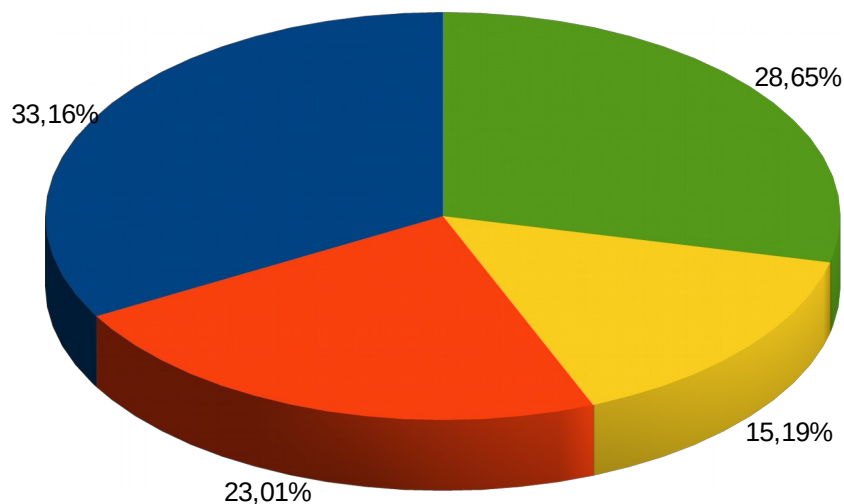
<sup>1</sup> IRAP inclusa

<i>MISSIONI DI BILANCIO</i>		<i>IMPEGNI</i>
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.182.586
3	Ordine pubblico e sicurezza	505.415
4	Istruzione e diritto allo studio	476.615
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	280.592
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	234.357
7	Turismo	46.056
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	237.491
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.145.711
10	Trasporti e diritto alla mobilità	634.944
11	Soccorso civile	3.536
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.440.644
13	Tutela della salute	236.852
14	Sviluppo economico e competitività	51.378
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.199
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.200
<b>Totale Risultato</b>		<b>9.486.575</b>

Nella missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente è allocato il 33,2% della spesa totale prevista per il 2017, con le spese allocate nella missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione e nella missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia, si raggiunge un importo a 6,7 milioni di euro pari al 71,4% del bilancio 2017.

### Missioni di bilancio rilevanti

- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- Altre missioni di bilancio



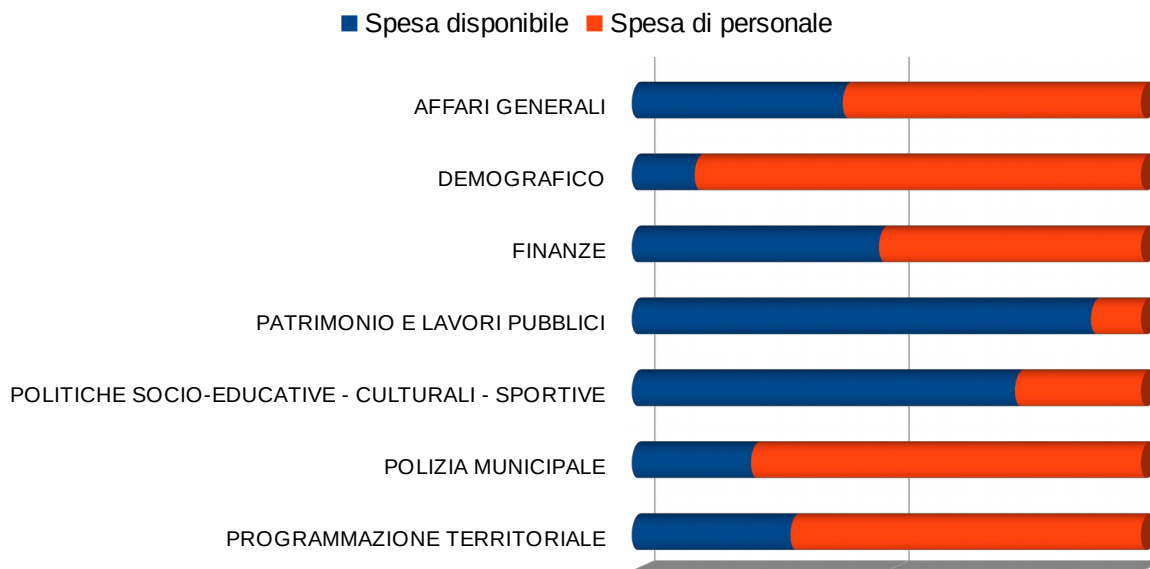
*Analisi delle spese per missione secondo l'imputazione per Centri di costo con evidenza delle spese di personale<sup>2</sup>*

MISSIONE	AFFARI GENERALI	DEMOGRAFICO	FINANZE	PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE - CULTURALI - SPORTIVE	POLIZIA MUNICIPALE	PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	Totale Risultato per Missione
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	207.745	38.192	239.642	392.339	240			<b>878.157</b>
3 Ordine pubblico e sicurezza						73.785		<b>73.785</b>
4 Istruzione e diritto allo studio					448.031			<b>448.031</b>
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				1.635	137.108			<b>138.742</b>
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero					205.234			<b>205.234</b>
7 Turismo					46.026			<b>46.026</b>
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							81.176	<b>81.176</b>
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				3.084.004				<b>3.084.004</b>
10 Trasporti e diritto alla mobilità				571.925		63.019		<b>634.944</b>
11 Soccorso civile				3.536				<b>3.536</b>
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				74.688	988.936			<b>1.063.624</b>
13 Tutela della salute				236.852				<b>236.852</b>
14 Sviluppo economico e competitività			20.116				1.324	<b>21.440</b>
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale					6.199			<b>6.199</b>
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							4.200	<b>4.200</b>
<b>Totale Risultato per Centri di costo</b>	<b>207.745</b>	<b>38.192</b>	<b>259.758</b>	<b>4.364.980</b>	<b>1.831.773</b>	<b>136.804</b>	<b>86.700</b>	<b>6.925.951</b>
Spese di personale	293.932	271.480	275.491	476.353	603.384	448.206	191.778	2.560.625
<b>TOTALE SPESE PER MISSIONE</b>	<b>501.677</b>	<b>309.672</b>	<b>535.249</b>	<b>4.841.332</b>	<b>2.435.157</b>	<b>585.010</b>	<b>278.478</b>	<b>9.486.575</b>

<sup>2</sup> Segretario incluso

Le spese di personale, compreso quanto è riconosciuto al Segretario comunale, rappresentano il 27% della spesa complessiva e per 5 settori su 7 sono superiori alle disponibilità di spesa destinate ad altre finalità.

### Spesa disponibile / Spesa di personale



I Centri di costo con la più grande disponibilità di spesa sono il settore Patrimonio e lavori pubblici e il settore Politiche socio-educative, culturali e sportive che sono i settori principalmente coinvolti nel perseguimento delle due più importanti missioni di bilancio, ovvero la *missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente* e la *missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*.

## Analisi economico-patrimoniale del primo semestre 2017

La gestione caratteristica del primo semestre chiude con un risultato positivo di euro 517.184 e grazie all'apporto dei ricavi derivanti da permessi di costruire, la gestione complessiva chiude con il risultato positivo di euro 639.924.

Imputazione	<b>Gestione ordinaria</b>	<b>Importi</b>
A	Componenti positivi della gestione	4.783.788
B	Componenti negativi della gestione	4.266.604
<b>A - B</b>	<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	<b>517.184</b>
<b>C</b>	<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>886</b>
<b>D</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	
<b>E</b>	<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>121.854</b>
<b>A - B + C + D + E</b>	<b>Risultato parziale al 30.6.2017)</b>	<b>639.924</b>

La gestione caratteristica

*Componenti positivi*

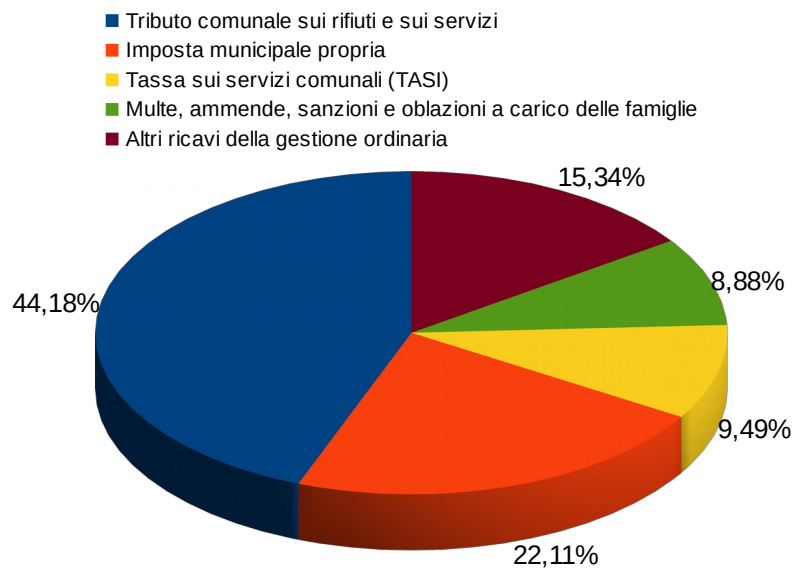
<b>Codice</b>	<b>Conto</b>	<b>Ricavi</b>
CE.1.1.1.01.06	Imposta municipale propria	1.057.498
CE.1.1.1.01.16	Addizionale comunale IRPEF	140.633
CE.1.1.1.01.53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	79.122
CE.1.1.1.01.61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.113.327
CE.1.1.1.01.76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	454.010
CE.1.2.2.01.02	Ricavi da asili nido	66.823
CE.1.2.2.01.06	Ricavi da impianti sportivi	8.635
CE.1.2.2.01.08	Ricavi da mense	3.250
CE.1.2.2.01.14	Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	12.529
CE.1.2.2.01.16	Ricavi da trasporto scolastico	5.110
CE.1.2.2.01.20	Ricavi da parcheggi custoditi e parchimetri	16.910
CE.1.2.2.01.29	Servizi di copia e stampa	34
CE.1.2.2.01.32	Diritti di segreteria e rogito	17.025
CE.1.2.2.01.33	Rilascio documenti e diritti di cancelleria	2.740
CE.1.2.2.01.35	Ricavi da autorizzazioni	5.585
CE.1.2.2.01.99	Ricavi da servizi n.a.c.	24.413
CE.1.2.4.01.02	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	70.835
CE.1.2.4.01.03	Proventi da concessioni su beni	96.922
CE.1.2.4.02.01	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	275
CE.1.2.4.02.02	Locazioni di altri beni immobili	36.718
CE.1.3.1.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	56.778
CE.1.3.1.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	44.454
CE.1.3.1.03.99	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	22.400
CE.1.4.2.02.01	Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	424.889
CE.1.4.9.99.01	Altri proventi n.a.c.	22.873
<b>Componenti positivi della gestione ordinaria</b>		<b>4.783.788</b>

I ricavi prodotti dalla gestione caratteristica sono dovuti principalmente a:

- L'imposizione del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi;
- L'Imposta municipale propria;
- La tassa sui servizi comunali (TASI);
- le Multe, le ammende, le sanzioni e le oblazioni a carico delle famiglie.

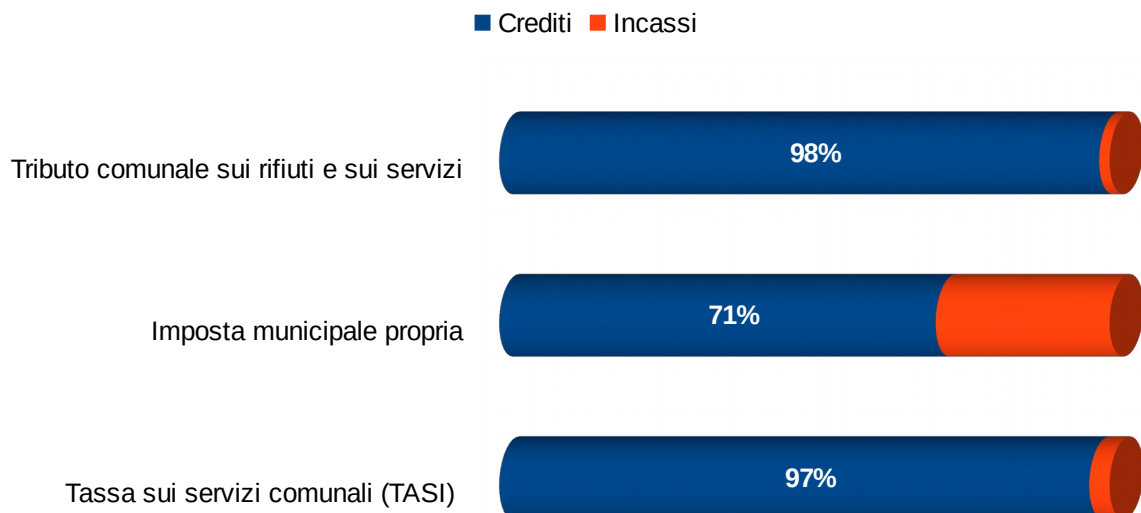
Tali entrate rappresentano l'85% dei ricavi complessivi raccolti dal comune di Galliate nel primo semestre 2017.

## Principali ricavi della gestione caratteristica



Nonostante il risultato positivo, la gestione descrive in maniera molto approssimativa l'effettiva condizione economica del comune di Galliate, infatti la dimensione patrimoniale fa emergere uno scenario conforme alla situazione ipotizzabile al 30 giugno, ovvero una situazione che tiene conto delle scadenze dei principali tributi dell'ente.

## Incassi dei principali tributi comunali



Anche per il conto *CE.1.4.2.02.01 Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie* risulta un credito al 30 giugno 2017 di euro 352.983 e ciò significa che il 17% delle entrate non è ancora stato incassato.

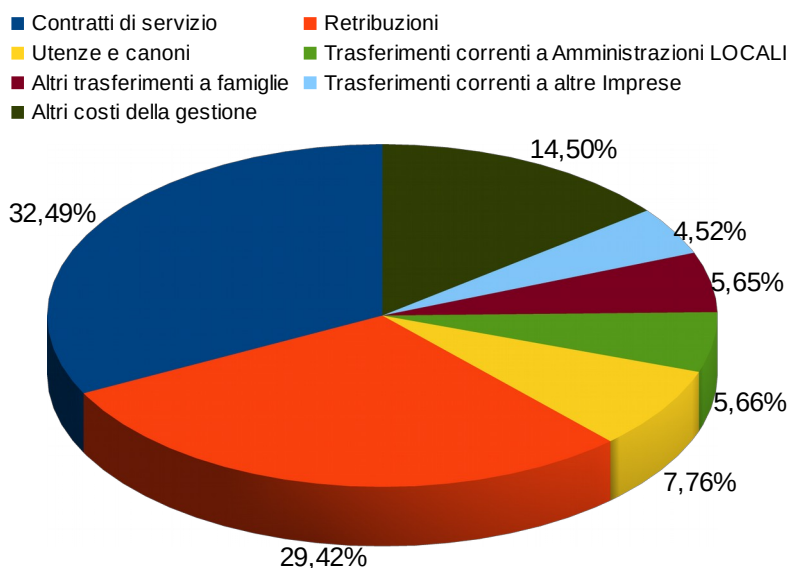
## Componenti negativi

<b>Codice</b>	<b>Conto</b>	<b>Costi</b>
CE.2.1.1.01.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	7.193
CE.2.1.1.01.02	Altri beni di consumo	52.614
CE.2.1.1.01.05	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	2.041
CE.2.1.2.01.01	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	36.299
CE.2.1.2.01.02	Costi di rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	2.595
CE.2.1.2.01.03	Aggi di riscossione	20.292
CE.2.1.2.01.04	Formazione e Addestramento	10.824
CE.2.1.2.01.05	Utenze e canoni	313.364
CE.2.1.2.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazioni	167.162
CE.2.1.2.01.09	Prestazioni professionali e specialistiche	32.045
CE.2.1.2.01.10	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.244
CE.2.1.2.01.11	Servizi ausiliari	63.239
CE.2.1.2.01.12	Servizi di ristorazione	7.383
CE.2.1.2.01.13	Contratti di servizio	1.311.465
CE.2.1.2.01.14	Servizi amministrativi	4.357
CE.2.1.2.01.15	Servizi finanziari	1.340
CE.2.1.2.01.16	Servizi informatici e di telecomunicazioni	43.617
CE.2.1.2.01.99	Costi per altri servizi	33.943
CE.2.1.2.02.01	Prestazioni di servizi sanitari	282
CE.2.1.3.01.01	Locazione di beni immobili	6.060
CE.2.1.3.01.02	Noleggi di mezzi di trasporto	616
CE.2.1.3.01.06	Noleggi di impianti e macchinari	8.088
CE.2.1.3.02.01	Licenze d'uso per software	775
CE.2.1.3.99.99	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	5.876
CE.2.1.4.01.01	Retribuzione ordinaria	914.257
CE.2.1.4.01.02	Retribuzione straordinaria	12.820
CE.2.1.4.02.01	Contributi obbligatori per il personale	229.680
CE.2.1.4.02.02	Contributi previdenza complementare	6.782
CE.2.1.4.02.03	Contributi per indennità di fine rapporto	24.153
CE.2.1.9.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente	69.586
CE.2.1.9.03.01	Premi di assicurazione contro i danni	92.523
CE.2.1.9.03.99	Altri premi di assicurazione	520
CE.2.1.9.99.01	multe, ammende, sanzioni e oblazioni	130
CE.2.1.9.99.06	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	125
CE.2.1.9.99.99	Altri costi della gestione	480
CE.2.3.1.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni CENTRALI	18.300
CE.2.3.1.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni LOCALI	228.550
CE.2.3.1.02.02	Trasferimenti a famiglie per interventi assistenziali	59.608
CE.2.3.1.02.99	Altri trasferimenti a famiglie	227.927
CE.2.3.1.03.99	Trasferimenti correnti a altre Imprese	182.670
CE.2.3.1.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali Private - ISP	50.959
CE.2.3.2.01.02	Contributi agli investimenti a Amministrazioni LOCALI	14.820
<b>Componenti negativi della gestione ordinaria</b>		<b>4.266.604</b>

I principali costi sostenuti dal comune di Galliate nel primo semestre 2017 sono invece riferiti a Contratti di servizio, costi del personale, utenze e canoni e trasferimenti.



## Principali costi della gestione caratteristica



Il 79% dei costi derivanti da contratti di servizio in essere è rappresentato dal servizio di raccolta rifiuti in favore di Consorzio partecipato dal comune di Galliate al 6,98%. Altri costi rilevanti (17%) derivano da contratti in essere per la pulizia e la cucina del nido, l'integrazione rette di frequenza dei nidi privati e dai servizi collegati all'assistenza a portatori di handicap.

I costi del personale per retribuzioni sono stati pari a euro 1.187.656 e principalmente è composto da stipendi (68,5%) e contributi obbligatori (19,5%).

I costi per utenze rappresentano la terza voce di costo del primo semestre 2017.

<b>Codice</b>	<b>Conto</b>	<b>Costi</b>	<b>%</b>
CE.2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	167.397	53,42%
CE.2.1.2.01.05.006	Gas	114.100	36,41%
CE.2.1.2.01.05.005	Acqua	10.793	3,44%
CE.2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	8.801	2,81%
CE.2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	6.827	2,18%
CE.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	4.346	1,39%
CE.2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	1.097	0,35%
<b>Totale Risultato</b>		<b>313.361</b>	

## La gestione finanziaria e la gestione straordinaria

La gestione finanziaria chiude in positivo data l'applicazione di interessi di mora per 886 euro a contribuenti i cui debiti sono stati rateizzati.

La gestione straordinaria invece risente negativamente dei rimborsi in favore di contribuenti per euro 22.970 ma l'introito di permessi di costruire per euro 144.942 ha permesso di chiudere la gestione con un risultato al 30 giugno di euro 121.854.

<b>Codice</b>	<b>Conto</b>	<b>Saldi (R / -C)</b>
CE.5.1.1.03.02	Rimborsi di imposte	-22.970
CE.5.1.3.22.01	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-119
CE.5.2.9.02.01	Permessi di costruire	144.943
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>		<b>121.854</b>