



Comune di Galliate

Organo di revisione

Verbale n. 03/2015 del 20/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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 giugno 2011, n.118;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - visti i principi contabili per gli enti locali sperimentatori della contabilità armonizzata;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti,

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Galliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliate, lì 20/04/2015

L'organo di revisione

Rag. Paolo Garofalo

Rag. Renzo Bonafede

Dott. Sergio Santangeletta



Comune di Galliate

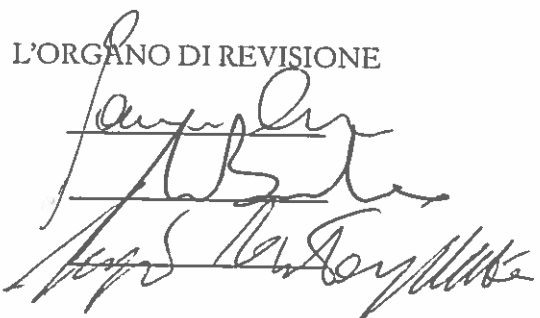
Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE





INTRODUZIONE

I sottoscritti, Rag. *Paolo Gamalero*, presidente, Rag. *Renzo Bonadeo*, Dott. *Sergio Santangeletta*, componenti del Collegio dei Revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 26.03.2015;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 30.03.2015, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- è stato dato atto da parte dell'Ente, contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione anno 2014, avvenuta con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 29/09/2014, che la struttura del bilancio di previsione 2014-2016 garantiva il permanere 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 (codice ente 011117172);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- la tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5) non e' stata predisposta con riferimento al disposto dell'art.80, comma 1, del D.lgs. 118/2011;
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione non e' stato predisposto con riferimento al disposto dell'art..11 comma 15 del D.Lgs n. 118/2011;
- non esistono impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa del 13 aprile 2015 contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e la società partecipata Acqua Novara VCO spa (art.6 D.L.95/2012, c. 4), per la quale risulta assente la sottoscrizione da parte dell'organo di revisione della società (sottoscritta dall'amministratore delegato); l'ente e lo scrivente collegio hanno provveduto a sollecitarne la redazione in conformità al disposto normativo (prot.7.901 del 13/04/2015 e prot.8495 del 17/05/2015);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;



- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa il 28/01/2015, prot.1870, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 29/09/2014 e le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il DPCM 28/12/2011 e visto il D.Lgs. n. 118/2011;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali sperimentatori della contabilità armonizzata;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 97 del 17/12/1998 (ultima modifica del 06/02/2013 con delibera C.C. n.2);

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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 nuovi principi contabili sperimentali della contabilità armonizzata per gli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori in carica sino al 30 marzo 2015;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali dal n. 13 del 07/01/2014 al n. 25 del 23/03/2015.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.



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;
- che l'ente, contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2014-2016, avvenuta con delibera C.C. n.46 del 29/09/2014, ha dato atto del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta (si prende visione delle ricevute telematiche di presentazione dei seguenti modelli fiscali relativi al periodo d'imposta 2013 mod. Iva/2014, mod. Irap 2014, mod.770/2014 semplificato ed ordinario);
- che il collegio dei revisori, precedentemente in carica, ha espresso in data 24/04/2014 parere in merito al riaccertamento straordinario dei residui ai sensi del dpcm 28/12/2011 finalizzato alla costituzione del fondo pluriennale vincolato 2014 di parte corrente e capitale;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui le cui risultanze sono quindi confluite nella determina ad oggetto "rendiconto 2014 – ricognizione generale dei residui attivi e passivi" numero generale 101 – numero settore 15 (responsabile del settore finanze) del 27/03/2015.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse n. 2.807 reversali e n. 4.185 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio finanziario 2014;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015;
- 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 28/01/2015 prot.1872;

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			2.405.562,64
Riscossioni	3.378.855,64	9.423.713,35	12.802.568,99
Pagamenti	2.923.301,94	9.471.231,52	12.394.533,46
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.813.598,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.813.598,17

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi precedenti il 2014, 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

	2011	2012	2013
Disponibilità	2.365.865,65	222.174,64	2.405.562,64
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di



euro 319.795,20 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 n.12 settore 4 del 21/01/2015. L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato in data 22/01/2015 (prot.1389) al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza degli esercizi 2012 e 2013 risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza

	2012	2013
Accertamenti di competenza	12.328.546,87	12.877.607,92
Impegni di competenza	11.766.784,69	12.783.768,48
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	561.762,18	93.839,44

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 e 2013, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2012-2013		
	2012	2013
Entrate titolo I	8.354.942,66	7.944.802,31
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	838.851,09	2.338.433,04
Entrate titolo III	1.600.453,33	1.192.626,50
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.794.247,08	11.475.861,85
Spese titolo I (B)	9.497.064,77	10.546.522,82
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	584.932,96	537.333,20
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	712.249,35	392.005,83
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:		
Contributo per permessi di costruire		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	450.858,76	336.298,70
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		72.956,35
Altre entrate (specificare)	450.858,76	263.342,35
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	261.390,59	55.707,13



EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2012- 2013		
	2012	2013
Entrate titolo IV	673.615,34	430.125,55
Entrate titolo V **		
Totale titoli (IV+V) (M)	673.615,34	430.125,55
Spese titolo II (N)	824.102,51	728.291,94
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-150.487,17	-298.166,39
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	450.858,76	336.298,70
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	300.371,59	38.132,31

** il dato da riportare 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.**

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2014 risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	11.340.914,00
Totale impegni di competenza	-	11.273.395,99
Impegni confluiti nel FPV	-	210.829,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA		278.347,44

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 è la seguente:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2014	
Entrate titoli I II e III	9.695.287,32
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	338.995,21
Totale (A)	10.034.282,53
Spese titolo I (B)	8.825.230,63
F.do pluriennale vincolato di parte corrente (C)	354.908,09
Rimborso prestiti parte del Titolo IV (D)	560.904,23
Differenza di parte corrente (E=A-B-C-D)	293.239,58
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	
Contributo per permessi di costruire	
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	79.042,83
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare) (*)	79.042,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (E+F+G-H+I)	214.196,75
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2014	
Entrate titoli IV V e VI	420.442,84
F.do pluriennale vincolato spese c/ capitale	1.460.897,87
Totale titoli (M)	1.881.340,71
Spese titolo II (N)	662.077,29
F.do pluriennale vincolato spese c/ capitale(O)	1.234.155,56
Differenza di parte capitale (P=M-N-O)	-14.892,14
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	79.042,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H-I+Q)	64.150,69

EQUILIBRIO FINALE	278.347,44
--------------------------	-------------------



E' stata verificata l'esatta 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		30.868,95	30.868,95
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		27.270,15	27.270,15
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)		58.382,15	58.382,15
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi in conto capitale			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		116.521,25	116.521,25

Al risultato di gestione 2014 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	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	24.709,98
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre: erogazione contributo regionale bonus idrocarburi	101.248,05



Totale entrate		125.958,03
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	
Spese per eventi calamitosi	0,00	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	
Altre: erogazione contributo regionale bonus idrocarburi e spese d'investimento	125.958,03	
Totale spese		125.958,03
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.853.522,14, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.405.562,64
RISCOSSIONI	3.378.855,64	9.423.713,35	12.802.568,99
PAGAMENTI	2.923.301,94	9.471.231,52	12.394.533,46
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE			2.813.598,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE			2.813.598,17
RESIDUI ATTIVI	746.065,63	1.917.200,65	2.663.266,28
RESIDUI PASSIVI	232.114,19	1.802.164,47	2.034.278,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			354.908,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.234.155,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014			1.853.522,14



<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014</i>	
Parte accantonata	870.554,94
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014	870.554,94
Totale parte accantonata	
Parte vincolata	630.939,64
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	621.819,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.120,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
Parte destinata agli investimenti	352.027,56
Totale parte disponibile	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	2.020.178,97	1.746.439,31	1.853.522,14
di cui:			
a) Vincolato	538.769,10	580.108,82	630.939,64
b) Per spese in conto capitale	455.388,18	301.418,32	352.027,56
c) Per fondo ammortamento	213.449,55	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	790.670,28	864.912,17	870.554,94
e) Non vincolato (+/-) *	21.901,86	0,00	0,00

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:



Applicazione dell'avanzo nel 2014	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	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione 2013 si osserva quanto segue: nessun utilizzo di avanzo d'amministrazione 2013 nell'esercizio finanziario 2014.

Fondo pluriennale vincolato

In fase di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato ammontava ad euro 1.799.893,08 di cui:

- euro 338.995,21 per spese correnti;
- euro 1.460.897,87 per spese in conto capitale.

In fase di rendiconto è risultato pari ad euro 1.589.063,65 di cui:

- euro 354.908,09 per spese correnti;
- euro 1.234.155,56 per spese in conto capitale.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	11.340.914,00
Totale impegni di competenza	-	11.273.395,99
Impegni confluiti nel FPV	-	210.829,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA		278.347,44



Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	489.423,43
Minori residui passivi riaccertati	+	2.118.051,90
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.628.628,47
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	278.347,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	1.628.628,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-	0,00
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2014	-	1.799.893,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO +	+	1.746.439,31
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.853.522,14
RISULTATO TECNICO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.853.522,14
ACCANTONAMENTO FCDE		870.554,94
PARTE VINCOLATA E PER INVESTIMENTI		982.967,20
PARTE DISPONIBILE		0,00

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SPESA CORRENTE 2009-2011	
Anno	Impegni competenza
Titolo I – Impegni 2009	9.265.123,44
Titolo I – Impegni 2010	9.308.756,13
Titolo I – Impegni 2011	9.126.324,34
Totale	27.700.203,91
Media 2009-2011	9.233.401,30

DETERMINAZIONE SALDO OBIETTIVO

Voci	2014
Spesa corrente – media 2009-2011	9.233.401,30
% da applicare alla spesa media corrente (art. 1, comma 431, Legge 228/2012)	15,07%
Saldo obiettivo	1.391.473,58
Riduzione trasferimenti erariali (art. 31, comma 4, Legge 183/2011)	457.732,00
Saldo finanziario obiettivo (art. 31, commi 4 e 6, Legge 183/2011)	933.741,58
Riparto partecipazione alla sperimentazione	-440.726,02
Saldo obiettivo riderterminato	409.140,00



RISULTANZE 2014

A consuntivo l'obiettivo risulta rispettato, come evidenziato dal seguente prospetto (*):

PARTE CORRENTE		
Titolo I	Entrate tributarie	7.851.238,02
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altre enti pubblici	960.751,20
dedotte	le entrate provenienti dall'attribuzione ai comuni del corrispettivo del gettito IMU relativo agli immobili di proprietà comunale	73.046,00
Titolo III	Entrate extra tributarie	883.298,10
aumentato	FPV parte corrente (previsioni definitive ENTRATA)	338.995,21
dedotto	FPV parte corrente (previsioni definitive SPESA)	354.908,09
Totale entrate correnti		9.606.328,44
Titolo I	Spese correnti	8.825.230,63
Totale spese correnti		8.825.230,63
Saldo di parte corrente		781.097,81
PARTE IN CONTO CAPITALE		
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni trasferimenti di capitale	418.172,69
Titolo II	Spese in conto capitale	614.049,56
<i>Margine decreto sblocca pagamenti</i>		1.000,00
<i>Spazi per pagamenti in conto capitale primo semestre 2014 (co 535 Legge 147/2013)</i>		72.430,00
Saldo finanziario in conto capitale		-122.446,87
Saldi finali		658.650,94
Obiettivo 2014		409.140,00
Differenza tra obiettivo 2014 e saldo effettivo		249.510,94

L'ente ha provveduto in data 23/03/2015 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.11400 del 10/2/2014.

(*) I dati sopraesposti sono da riferirsi alla situazione della rendicontazione definitiva.

**Analisi delle principali poste****Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.C.I.	0,00	0,00	1.025,22
I.M.U.	3.598.000,00	3.412.215,82	1.788.844,02
I.C.I. /I.M.U. recupero evasione	123.102,99	115.813,87	10.507,97
Imposta comunale sulla pubblicità	67.162,45	90.543,62	93.000,00
Addizionale sul consumo energia	0,00	5.301,25	302,99
Addizionale irpef	1.564.065,90	1.400.770,62	1.238.521,17
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 PER MILLE			0,00
Altre imposte			0,00
Totale categoria I	5.352.331,34	5.024.645,18	3.132.201,37
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
Tributo sui rifiuti (TARES)	0,00	1.980.500,65	2.053.707,79
Tributo sui servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	2.015.550,10
Tassa rifiuti solidi urbani (TARSU)	1.847.458,41	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti+TARES	50.649,23	32.541,88	1.409,51
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	1.898.107,64	2.013.042,53	4.070.667,40
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	29.989,00	25.743,00	26.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.074.514,68	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	881.371,60	622.369,25
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	1.104.503,68	907.114,60	648.369,25
Totale entrate tributarie	8.354.942,66	7.944.802,31	7.851.238,02

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	130.000,00	10.507,97	8,08%	10.507,97	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	25.000,00	1.409,51	5,64%	1.409,51	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	155.000,00	11.917,48	7,69%	11.917,48	100,00%

In merito si osserva la bassa percentuale di accertamenti rispetto alla previsione (7,69 %).

A tal proposito gli uffici competenti riferiscono allo scrivente collegio che nei mesi di novembre e dicembre 2014 sono stati notificati accertamenti imu-ici per un'importo pari ad €.66.449,00. Gli stessi saranno oggetto di rilevazione contabile nell'esercizio 2015.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	259.150,41	100,00%
Residui riscossi nel 2014	44.506,25	17,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	92.780,92	35,80%
Residui (da residui) al 31/12/2014	121.863,24	47,02%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	121.863,24	

movimento residui recupero evasione

	2012	2013	2014
Accertamento	173.752,22	148.355,75	11.917,48
Riscossione (competenza)	107.686,42	69.573,97	11.917,48
Riscossione (residui)	Anno - 1	5.038,44	10.832,21
	Anno - 2	2.277,17	5.147,27
	Anno - 3	771,80	5.379,95
		30.042,47	

Si rileva il valore del fondo svalutazione crediti relativo/FCDE per €. 82.830,74

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti, valori espressi in Euro, negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
528.457,34	271.072,30	261.307,70

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
permesso di costruire	250.000,00	261.307,70	104,52%	261.307,70	100,00%
Totale	250.000,00	261.307,70	104,52%	261.307,70	100,00%

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
20			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012			
2013			
2014			

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

Osservazioni: nessun residuo da rilevare.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	44.272,33	1.095.648,83	229.370,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	183.246,76	681.105,07	138.720,05
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	35.873,84	0,00	30.868,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	575.458,16	561.679,14	561.791,99
Totale	838.851,09	2.338.433,04	960.751,20



Si rileva che il Contributo Regionale ricevuto per €. 27.270,15 è stato rendicontato in data 06/06/2014 con prot. n.11543.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti valori rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Servizi pubblici	681.586,19	595.936,04
Proventi dei beni dell'ente	800.117,03	517.119,24
Interessi su anticip.ni e crediti	4.825,82	6.254,62
Utili netti delle aziende	0,00	0,00
Proventi diversi	113.924,29	73.316,60
Totale entrate extratributarie	1.600.453,33	1.192.626,50

	Rendiconto 2014
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni	695.084,90
Proventi attività di controllo e repressione irregolarità/illeciti	128.061,65
Interessi attivi	1.316,60
Altre entrate da redditi da capitale	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	58.834,95
Totale entrate extratributarie	883.298,10

Lo scostamento fra gli esercizi 2012-2013 e l'esercizio 2014, è da riferirsi a concessioni cimiteriali destinate all'ampliamento del cimitero comunale 1° lotto.

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 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	120.709,22	319.065,78	-198.356,56	75,66%	43,11%
Corsi extrascolastici	9.259,49	9.790,07	-530,58	94,58%	92,42%
Impianti sportivi	22.669,80	140.958,12	-118.288,32	16,08%	16,42%
Musei e pinacoteche	172,00	7.384,12	-7.212,12	2,33%	4,84%
Parcheggi con parchimetri	45.466,62	52.792,09	-7.325,47	86,12%	80,38%
Peso pubblico	100,04	198,75	-98,71	50,33%	42,82%
Totali	198.377,17	530.188,93	-331.811,76	37,42%	40,47%

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0%	0%
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0%	0%
Nettezza urbana	2.148.427,25	2.174.119,40	25.692,15	99%	100%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0%	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	217.756,57	244.702,96	116.764,30
riscossione	173.663,94	174.781,25	111.323,06
%riscossione	79,75	71,43	95,34



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

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	113.822,26	72.956,35	47.099,30
Perc. X Spesa Corrente	42,27	39,81	40,33
Spesa per investimenti	0,00	30.599,99	11.282,85
Perc. X Investimenti	0,00	12,30	9,67

Con provvedimento della Giunta comunale n.161 del 01/09/2014 risulta essere stato vincolato il 50% delle entrate previste per il 2014.

Si rileva il valore del fondo svalutazione crediti relativo/FCDE per € 50.692,33

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	198.548,07	100,00%
Residui riscossi nel 2014	30.717,03	15,47%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	83.659,69	42,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	84.171,35	42,39%
Residui della competenza	5.441,24	
Residui totali	89.612,59	

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento (esercizi 2012 e 2013) e in macroaggregati (esercizio 2014), impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

comparazione delle spese correnti 2012 - 2013

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013
01 Personale	2.986.362,19	2.955.201,19
-		
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime	141.464,18	127.548,48
-		
03 Prestazioni di servizi	4.418.387,31	4.096.586,97
-		
04 Utilizzo di beni di terzi	52.371,11	48.611,17
-		
05 Trasferimenti	1.197.710,49	2.671.991,07
-		
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	373.687,89	347.345,55
-		
07 Imposte e tasse	245.346,89	253.160,63
-		
08 Oneri straordinari della gestione corrente	81.734,71	46.077,76
-		
09 Ammortamenti di esercizio		
-		
10 Fondo svalutazione crediti		
-		
11 Fondo di riserva		
-		
Totale spese correnti	9.497.064,77	10.546.522,82

Le spese correnti (Titolo 1) impegnate nel 2014 ammontano complessivamente ad € 8.825.230,63 suddivise nei Macroaggregati riportati nella tabella sottostante di cui € 290.318,11 relative alla reimputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dal fondo pluriennale vincolato:

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO	%
101	Redditi da lavoro dipendente	2.926.927,38	33,17
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	180.141,27	2,04
103	Acquisto di beni e di servizi	4.104.400,15	46,51
104	Trasferimenti correnti	1.179.456,54	13,36
107	Interessi passivi	323.691,96	3,67
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.667,00	0,28
110	Altre spese correnti	85.946,33	0,97
	Totale	8.825.230,63	100,00

**Spese per il personale**

In data 08/09/2014, il precedente Collegio dei Revisori all'interno della propria relazione al bilancio di previsione esercizi 2014/2016 ha verificato la programmazione del fabbisogno del personale.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, 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 2014 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.

La scadenza per la trasmissione del conto annuale 2014 ad oggi non e' ancora trascorsa.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2014 Impegni
Spese intervento 01	2.991.549,31	2.926.927,38
Spese intervento 03	35.834,07	35.814,35
Irap intervento 07	165.842,22	166.091,56
Totale spese personale (A)	3.193.225,60	3.128.833,29
Componenti escluse (B)	202.571,79	182.562,82
Componenti assoggette al limite di spesa (ex art.1, co.557, l.n.296/2006) (A) - (B)	2.990.653,81	2.946.270,47



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

COMUNE GALLIATE_ Rendiconto 2014 _ Spese del Personale_ Tabella Relazione Revisori_		
Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti.....		
		IMPORTO
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.294.379,01
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 (<i>Lavoro accessorio ex art. 70 D.Lgs 276/2003 e Tirocini formativi art. 18 L. 196/1997</i>)	12.250,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione	
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 il personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	617.078,34
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	166.091,56
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	33.392,77
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.641,61
18	Altre spese (specificare)	
	TOTALE	3.128.833,29



NOTA: La spesa sostenuta per contratti di lavoro a tempo determinato (attivati per sostituzione di personale educativo presso l'Asilo nido comunale) risulta di € 12.051,50 (importo incluso alla voce di cui al punto 1) oltre oneri di € 3.215,34 (importo incluso nella voce di cui al punto 11) per un importo complessivo di € 15.266,84. Sommato l'importo di € 12.250,00 (di cui alla voce di cui al punto 3) si ottiene un totale della spesa per contratti di lavoro a tempo determinato e altre forme di lavoro flessibile di € 27.516,84.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

COMUNE GALLIATE_ Rendiconto 2014 _ Spese del Personale_ Tabella Relazione Revisori_		
Le componenti <u>escluse</u> 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	16.123,64
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.641,61
4	Spese per il personale trasferito dalla regione e dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette (retribuzioni, produttività, oneri)	100.054,22
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	3.042,90
10	Incentivi recupero ICI	4.498,20
11	Diritto di rogito	3.344,48
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) (Rimborso quota da Comune Cameri per convenzione gestione associata segreteria comunale -artt.30 e 98 -c.3_ Dlgs 267/2000 e art.10 DPR 465/1997)	49.857,77
		182.562,82

**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 2013: Euro 27.516,84

Incidenza percentuale: 50,20 %

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa	Anno 2010 (anno di riferimento)	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse per progressioni Ec.	212.056,26	213.164,38	213.164,38	213.164,38
Risorse variabili	74.520,65	52.443,80	42.525,43	27.959,63
Totale FONDO	286.576,91	265.608,18	255.689,81	241.124,01
Decurtazioni fondo ex art.9 c. 2-bis		4.119,34		
Decurtazioni fondo trasferimento funzioni a Unione di Comuni				
Decurtazioni ex art.4 DL n.16/2014				
Totale FONDO sottoposto a certificazione	286.576,91	261.488,84	255.689,81	241.124,01
Risorse escluse dal limite di cui art.9 c. 2-bis:				
Economie fondo anno precedente	21.164,07	881,68	567,23	1.345,64
Economie fondo straordinario confluite	756,58	7.367,13	3.888,20	8.301,09
Quote per progettazione art.92 D.lgs 163/2006	687,00	1.500,00	2.600,00	2.300,00
Totale risorse escluse dal limite di cui art.9 c. 2-bis	22.607,65	9.748,81	7.055,43	11.946,73

In data 01/10/2014 il precedente Collegio dei Revisori ha attestato la compatibilità dei costi desumibili



dall'ipotesi di "Contratto collettivo decentrato integrativo relativo al personale del comparto – Parte normativa – Triennio 2014/2016" risultante dalla preintesa sottoscritta in data 24/09/2014, con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme vigenti in ordine alla misura ed alla corresponsione dei trattamenti accessori e certificato la relazione illustrativa dell'ipotesi di integrazione.

In data 17/03/2015 il precedente Collegio dei Revisori ha attestato la compatibilità dei costi desumibili dall'ipotesi di "Contratto collettivo decentrato integrativo ex articoli 4 e 5 del CCNL 01/04/1999 – in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2014 con i vincoli di bilancio e certificato la relazione tecnico-finanziaria e la relazione illustrativa dell'ipotesi di CCDI.

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

Gli impegni per l'anno 2014 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'articolo 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010, dell'art.5 comma 2 del D.L. numero 95/12.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione	Limite di spesa	Consuntivo 2014
Studi e consulenze	33.972,00	80%	6.794,40	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	48.269,99	80%	9.653,99	178,20
Missioni	2.258,48	50%	1.129,24	379,61
Formazione	18.021,01	50%	9.010,51	4.402,00
Rendiconto 2011				
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	3.788,43	70 %	1.136,53	2.380,55
Spesa media sostenuta anni 2010-2011				
Acquisto mobili e arredi	13.254,00	80 %	2.650,80	0,00

Si precisa che a decorrere dall'anno 2013, ai sensi dell'art. 5 comma 2 della Legge 95/2012 (spending review) le spese per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio delle autovetture non può superare il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Pertanto il limite per l'anno 2014 è pari ad € 1.136,53 corrispondente al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (3.788,43).

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.

La Legge 24 dicembre 2012, n.228 "Disposizione per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Stabilità 2013) all'art.1, comma 141 prevede che le Pubbliche Amministrazioni "negli anni 2013-2014 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi.....".

Il comma 144 dell'art.1 della legge 228/2012 prevede inoltre che suddetta limitazione non si applica nei confronti del Corpo Nazionale dei vigili del fuoco, ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della



pubblica sicurezza, così come ai servizi sociali e sanitari volti a garantire i livelli essenziali di assistenza alla cittadinanza.

Nella conversione del decreto n. 69/2013 (Legge 9 agosto 2013, n. 98), convertito con la Legge 9 agosto 2013, n. 98 è stato inserito il comma 8 septies all'art.18, che modifica l'art. 1, comma 141 della legge di stabilità 2013 prevedendo l'esclusione della spesa per acquisto di mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

L'ente non ha impegnato alcuna somma per incarichi in materia informatica

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale (Titolo 2) impegnate nel 2014 ammontano complessivamente ad € 662.077,29 suddivise nei macroaggregati riportati nella tabella sottostante di cui € 440.280,56 relative agli investimenti dell'esercizio 2014 ed € 221.796,73 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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi	572.548,41	86,48
203	Contributi agli investimenti	89.528,88	13,52
204	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
TOTALE		662.077,29	100,00

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:		37
- avanzo d'amministrazione	---	
- avanzo del bilancio corrente	---	43.050,00
- alienazione di beni	---	92.660,72
- altre risorse	---	340.874,47
<i>Parziale</i>	---	476.585,19



Mezzi di terzi:			
- mutui		—	
- prestiti obbligazionari		—	
- contributi comunitari		—	
- contributi statali		—	
- contributi regionali		27.270,15	
- contributi di altri		—	
- altri mezzi di terzi		—	
<i>Parziale</i>		<u>27.270,15</u>	
Totale risorse			503.855,34
Impieghi al titolo II della spesa			440.280,56

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,38%	3,58%	3,00%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	8.115.024,31	7.530.091,35	6.992.758,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-584.932,96	-537.333,20	-560.904,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,01	
Totale fine anno	7.530.091,35	6.992.758,16	6.431.853,93

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	373.687,89	347.345,55	323.691,96
Quota capitale	584.932,96	537.333,20	560.904,23
Totale fine anno	958.620,85	884.678,75	884.596,19

**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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Maggior accertamenti	Minori accertamenti	Riacc_straord	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	3.127.868,15	2.393.770,82	23.119,41	225.971,83	0,00	531.244,91	16,98%	1.312.752,49	1.843.997,40
Titolo II	823.661,81	779.214,42	129,53	2.267,05	36.500,00	5.809,87	0,71%	416.008,30	421.818,17
Titolo III	461.265,48	155.988,08	0,82	104.708,82	21.544,71	179.024,69	38,81%	66.079,25	245.103,94
Gestione Corrente	4.412.795,44	3.328.973,32	23.249,76	332.947,70	58.044,71	716.079,47	16,23%	1.794.840,04	2.510.919,51
Titolo IV	151.146,35	25.000,00	0,00	0,00	121.200,00	4.946,35	3,27%	27.270,15	32.216,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Cap.	151.146,35	25.000,00	0,00	0,00	121.200,00	4.946,35	3,27%	27.270,15	32.216,50
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo IX	50.402,91	24.882,32	0,00	480,78	0,00	25.039,81	49,68%	95.090,46	120.130,27
Totale	4.614.344,70	3.378.855,64	23.249,76	333.428,48	179.244,71	746.065,63	16,17%	1.917.200,65	2.663.266,28

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui eliminati	Riacc_straord	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	3.470.481,50	2.853.201,67	109.180,68	397.039,92	111.059,23	3,20%	1.282.335,29	1.393.394,52
C/capitale Tit. II	1.665.215,86	57.020,92	26.097,07	1.582.097,87	0,00	0,00%	105.048,65	105.048,65
Incremento attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	137.770,67	13.079,35	3.636,36	0,00	121.054,96	87,87%	414.780,53	535.835,49
Totale	5.273.468,03	2.923.301,94	138.914,11	1.979.137,79	232.114,19	4,40%	1.802.164,47	2.034.278,66

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	325.912,80
Gestione corrente vincolata	41.829,85
Gestione in conto capitale vincolata	121.200,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	480,78
Minori residui attivi	489.423,43
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	505.428,21
Gestione corrente vincolata	792,39
Gestione in conto capitale vincolata	1.608.194,94
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	3.636,36
Minori residui passivi	2.118.051,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.628.628,47

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	138.477,95
Gestione in conto capitale	1.486.994,94
Gestione servizi c/terzi	3.155,58
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.628.628,47

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Titolo I	Titolo III	Titolo VI	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI
			no dep cauz.			
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2013			0	101,69	0	0
Residui riscossi			0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati			0	0	0	0
Residui da riscuotere alla data del 31/12/2014			0	101,69	0	0

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro **312.903,92** iscrivendoli nel conto del patrimonio ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali



non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	4.367,02	237.072,06	289.805,83	1.312.752,49	1.843.997,40
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	2.610,95	202.698,34	239.901,56	415.765,10	860.975,95
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.442,69	1.442,69
Titolo II	0,00	0,00	0,00	4.727,36	782,51	416.008,30	421.518,17
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999,99	1.999,99
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	4.000,00	782,51	2.000,00	6.782,51
Titolo III	101,69	12.373,74	52.708,80	42.197,73	71.942,73	66.079,25	245.403,94
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	672,64	5.768,91	6.441,55
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	772,00	26.621,87	56.777,48	5.441,24	89.612,59
Tot. Parte corrente	101,69	12.373,74	57.075,82	283.997,15	362.531,07	1.794.840,04	2.510.919,51
Titolo IV	4.946,35	0,00	0,00	0,00	0,00	27.270,15	32.216,50
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.270,15	27.270,15
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	4.946,35	0,00	0,00	0,00	0,00	54.540,30	59.486,65
Titolo VI	4.303,84	0,00	156,36	150,00	20.429,61	95.090,46	120.130,27
Totale Attivi	9.351,88	12.373,74	57.232,18	284.147,15	382.960,68	1.917.200,65	2.663.266,28
PASSIVI							
Titolo I	0,00	4.686,42	223,06	20.146,30	86.003,45	1.282.335,29	1.393.394,52
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.048,65	105.048,65
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	3.469,64	10.052,90	52,00	727,68	106.752,74	414.780,53	535.835,49
Totale Passivi	3.469,64	14.739,32	275,06	20.873,98	192.756,19	1.802.164,47	2.034.278,66

**Rapporti con organismi partecipati****Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipata Acqua Novara VCO spa sulla base del documento sottoscritto dall'amministratore delegato citato in premessa;

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

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

Servizio: socio - assistenziale	
Organismo partecipato: C.I.S.A. Consorzio Servizi Socio Assistenziali	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	euro 395.758,00
Per trasferimento in conto capitale	euro 35.980,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	euro 431.738,00

Servizio:	
Organismo partecipato: Istituto Storico della Resistenza	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	euro 1.100,00
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	euro 1.100,00



Servizio:	
Organismo partecipato: Agenzia di Accoglienza e Promozione turistica	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	euro 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	euro 4.131,66

Organismo partecipato: Consorzio di bacino basso novarese	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	euro 1.882.798,00
Per trasferimento in conto capitale	euro 74.077,14
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	euro 1.956.875,14

Organismo partecipato: Consorzio Case Vacanze	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	euro 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	euro 5.541,37



Organismo partecipato: CSI Piemonte	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	euro 500
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	euro 5.358
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	euro 5.858,00

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).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il saldo al 31 dicembre 2014 è pari ad €.**870.554,94** sulla base della rilevazione prevista in sede di consuntivo dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, come media del rapporto tra gli incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi di inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso dell'esercizio finanziario 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tempestività 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 deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banco Popolare scarl
Economo	Sig.ra Stefania Zavaglia
Riscuotitori speciali	dipendenti del Comune in forza di specifica delibera autorizzativa
Concessionari	Equitalia Spa e AIPOA spa

Inoltre si osserva che con delibera di Giunta comunale n.62 del 30/03/2015 si e' parificato il conto reso dai soggetti sopra elencati alla contabilità del comune per l'anno 2014.

**CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO	2014	2013
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	7.228.868,77	7.944.802,31
Proventi da fondi perequativi	622.369,25	1.095.648,83
Proventi da trasferimenti e contributi		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	960.751,20	1.177.876,95
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	362.241,24	1.077.685,32
<i>Contributi agli investimenti</i>		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	256.737,63	506.576,29
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	472,00	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	501.179,52	566.524,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	100.334,61	65.524,43
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.032.954,22	12.434.639,06
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	99.284,68	127.432,98
Prestazioni di servizi	4.052.343,23	4.062.684,68
Utilizzo beni di terzi	32.379,63	48.554,00
Trasferimenti e contributi		
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.181.456,54	2.698.778,07
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	87.528,88	51.548,88
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	31.130,24	
Personale	2.926.927,38	2.955.201,19
Ammortamenti e svalutazioni		
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.410,06	76.547,83
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.410.567,58	1.408.956,23
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.642,77	546.730,26
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		



consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.880.670,99	11.976.434,12
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	152.283,23	458.204,94
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<u>Proventi finanziari</u>		
Proventi da partecipazioni		
<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>		
<i>da altri soggetti</i>		
Altri proventi finanziari	1.316,60	6.254,62
Totale proventi finanziari	1.316,60	6.254,62
<u>Oneri finanziari</u>		
Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>Interessi passivi</i>	323.691,96	347.345,55
<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-322.375,36	-341.090,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Proventi straordinari		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	512.922,38	240.538,33
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	48.234,34	
<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari	561.156,72	240.538,33
Oneri straordinari		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	109.769,23	46.576,28
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	28.766,01	46.077,76



Totale oneri straordinari	138.535,24	92.654,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	422.621,48	147.884,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	252.529,35	264.998,30
Imposte (*)	171.524,35	253.160,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	81.005,00	11.837,67

Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTI AL 31.12.2014	IMPORTI AL 31.12.2013
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	101.640,44	131.684,58
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	101.640,44	131.684,58
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	15.494.629,34	15.740.642,53
	1.1 Terreni	228.130,49	228.130,49



1.2	Fabbricati	3.985.680,73	4.115.173,89
1.3	Infrastrutture	11.280.818,12	11.397.338,15
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.737.270,42	17.512.935,99
2.1	Terreni	248.542,71	248.542,71
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	16.079.191,29	16.727.119,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	310.017,26	386.572,64
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
2.5	Mezzi di trasporto	740,00	13.205,87
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.374,40	40.386,12
2.7	Mobili e arredi	70.404,76	97.109,37
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.553.683,55	1.520.829,30
	Totale immobilizzazioni materiali	33.785.583,31	34.774.407,82
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	896.824,61	474.469,07
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	349.050,00	349.050,00
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.245.874,61	823.519,07
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.031.457,92	35.597.926,89
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.498.433,23	3.696.779,13
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		



	b	Altri crediti da tributi		
	c	Crediti da Fondi perequativi		
2		Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	verso amministrazioni pubbliche	34.052,66	525.654,27
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	414.735,66	443.907,54
3		Verso clienti ed utenti	810.496,18	856.305,72
4		Altri Crediti		
	a	verso l'erario	2.490,40	71.196,54
	b	per attività svolta per c/terzi	120.130,27	50.402,91
	c	altri	2.488,92	2.488,92
		Totale crediti	3.882.827,32	5.646.735,03
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria		
	a	Istituto tesoriere	47.939,35	47.939,35
	b	presso Banca d'Italia	2.765.658,82	2.357.623,29
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	2.813.598,17	2.405.562,64
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.696.425,49	8.052.297,67
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	3.093,69	3.032,72
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.093,69	3.032,72
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.832.617,54	43.784.941,86

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



SUDDIVISIONE IMPORTI BENI INDISPONIBILI - PUNTO III/2 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2.1	Terreni	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	15.373.749,52	16.000.283,50
2.3	Impianti e macchinari	310.017,26	386.572,64
2.5	Mezzi di trasporto	740,00	13.205,87
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.374,40	40.386,12
2.7	Mobili e arredi	70.404,76	97.109,37

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		IMPORTI AL 31.12.2014	IMPORTI AL 31.12.2013
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	15.494.629,34	15.740.642,53
II	Riserve	8.502.009,92	7.926.852,17
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
	b <i>da capitale</i>	4.543.643,89	4.763.164,84
	c <i>da permessi di costruire</i>	4.738.700,67	4.674.838,83
III	Risultato economico dell'esercizio	81.005,00	11.837,67
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.359.988,82	33.117.336,04
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>		
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	6.431.853,93	6.992.758,16



	d	verso altri finanziatori		
	2	Debiti verso fornitori	1.452.409,17	3.455.464,40
	3	Acconti		
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche		
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	46.034,00	15.017,10
	5	Altri debiti		
	a	tributari		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	535.835,49	137.770,67
	d	altri		60.700,00
		TOTALE DEBITI (D)	8.466.132,59	10.661.710,33
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	228,33	413,03
II		Risconti passivi	6.267,80	5.482,46
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.496,13	5.895,49
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.832.617,54	43.784.941,86
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	1.589.063,65	1.604.516,86
	5)	Beni di terzi in uso		
	6)	Beni dati in uso a terzi		
	7)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8)	Garanzie prestate a imprese controllate		
	9)	Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10)	Garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.589.063,65	1.604.516,86

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta, comprendente la nota integrativa, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.9, comma 3, lett.f) del DPCM 28/12/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti

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 2013:

- 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.744 del 14/01/2015).

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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, 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 2014, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

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;



- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali ;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente, l'incidenza degli oneri finanziari, la possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto del patto di stabilità;
- la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013;
- che le entrate aventi carattere non ripetitivo vadano a finanziare spese della stessa natura.

INVITA

A tenere costantemente monitorate le entrate;
a continuare nell'efficientamento della copertura dei costi dei servizi a domanda individuale.
ad un attento monitoraggio delle attività e degli equilibri finanziari con particolare attenzione all'attività di recupero dell'evasione tributaria.

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 2014.

Il Collegio invita l'Ente a garantire un equilibrio strutturale della parte corrente non influenzato da entrate di natura straordinaria e di continuare nell'opera di riscossione dei propri crediti, al fine di non pregiudicare gli equilibri di cassa e di continuare con maggiore efficacia l'azione di contenimento della spesa corrente.

Rag. Paolo Gamalero

Rag. Renzo Bonadeo

Dott. Sergio Santangeletta

L'ORGANO DI REVISIONE