

COMUNE DI GALLIATE

Provincia di Novara

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e
sulla schema di rendiconto.

ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO POZZESI

RAG. MARCO LUCA FERRARIS

RAG. DANIELE CUSTODI

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza – verifica equilibrio economico finanziario	8
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
Fondi spese e rischi futuri	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	13
Contrattazione integrativa (trattamento accessorio).....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	17
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	22
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RENDICONTI DI SETTORE.....	28
Referto controllo di gestione	28
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI.....	29

Comune di GALLIATE

Organo di revisione

Verbale n. 23 del 4 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Galliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galliate, li 4 aprile 2019

L'organo di revisione

DOTT. MARCELLO POZZESI

RAG. MARCO LUCA FERRARIS

RAG. DANIELE CUSTODI

INTRODUZIONE

♦ L'organo di revisione del Comune di Galliate (NO) nominato con delibera consigliare n. **25** del **26/04/2018**.

ricevuta in data **3/04/2019** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. **56** del 2/04/2019, 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;
Conto economico
Stato patrimoniale;

- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 53 del **25/07/2018** riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (*pubblicati nei siti web istituzionali*);
- certificazione rispetto pareggio di bilancio anno 2018 (art.1, commi 720,721,722 L.208/2015);
- relazione trasmessa il **03/04/2017** (prot.7736) alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese periodo 2017-2019 ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, in merito alla sussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);

visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);

visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018](#);

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/05/2018;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#);

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 22

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. **53** in data **25/07/2018**;
- che l'ente, nell'anno, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 3.540,27 relativo ai servizi di deposito e traino di veicoli sottoposti a sequestro amministrativo per violazioni del Codice della strada;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. **55** del **2/04/2019** come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. **5.164** reversali e n. **5.803** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

– 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 2019, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, **Banco Popolare BPM**, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 pari ad euro 4.240.317,63 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Il Fondo cassa vincolato e' cosi' determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	4.240.317,63
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	220.466,64
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	220.466,64

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 220.466,64 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	3.508.270,80	2.848.317,35	4.240.317,63
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 2.000.000,00 (G.C n. 248 del 18/12/2017).

Risultato della gestione di competenza – verifica equilibrio economico finanziario

Il risultato della gestione di competenza anno **2018** presenta un avanzo di Euro **1.333.551,63** come risulta dai seguenti elementi:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLA GESTIONE 2018			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			2.848.317,35
Riscossioni	2.911.090,06	9.927.784,97	12.838.875,03
Pagamenti	1.271.764,45	10.175.110,30	11.446.874,75
Fondo di cassa al 31.12.2018			4.240.317,63
Residui attivi			4.695.122,35
Residui passivi			2.219.673,06
Fondo PV per spese correnti spesa			122.233,20
Fondo PV per spese in conto capitale - spesa			987.929,97
Avanzo di amministrazione			5.605.603,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2018			
GESTIONE CORRENTE			IMPORTO
Entrate correnti Titoli I+II+III (accertamenti comp.)			10.373.968,51
Entrate per proventi L. 10/77 finalizzate a spese correnti			183.732,65
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa			-78.972,05
Avanzo di amministrazione utilizzato per spese correnti			173.186,50
Spese correnti (imp. Comp.)			8.819.221,56
Quote di capitale per ammortamento mutui			632.898,25
			1.199.795,80
Fondo PV per spese correnti entrata			65.681,74
Fondo PV per spese correnti spesa			122.233,20
Avanzo di competenza gestione corrente			1.143.244,34
GESTIONE INVESTIMENTI			IMPORTO
Entrate titoli IV e V			600.799,34
Entrate titolo IV finalizzate a spese correnti			-183.732,65
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa			78.972,05
Avanzo di amministrazione utilizzato per spese c/capitale			745.292,93
Spese titolo II al netto del di cui FPV		1.188.320,94	
Avanzo di amministrazione utilizzato (impegni) per finanziamento di spese di investimento			
Spesa netta titolo II		1.188.320,94	1.188.320,94
Saldo gestione competenza al netto di FPV			53.010,73
Fondo PV per spese in conto capitale - entrata			1.125.226,53
Fondo PV per spese in conto capitale - spesa			987.929,97
Impegnato competenza finanziato da FPV			
Saldo gestione competenza da FPV			137.296,56
Avanzo di competenza investimenti			190.307,29

Avanzo gestione competenza			1.333.551,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE RESIDUI 2018			
GESTIONE RESIDUI			IMPORTO
Maggiori residui attivi			123.045,27
Minori residui attivi (insussistenti)			0,00
Minori residui passivi (insussistenti)			139.073,20
Avanzo di amministrazione 2017			4.928.413,08
Avanzo di amministrazione utilizzato (impegni) nel 2017			918.479,43
Avanzo gestione residui			4.272.052,12
RIEPILOGO			
			IMPORTO
Avanzo gestione competenza			1.333.551,63
Avanzo gestione residui			4.272.052,12
Risultato di amministrazione al 31.12.2018			5.605.603,75

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

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 risulta essere la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	65.681,74	122.233,20
FPV di parte capitale	1.125.226,53	987.929,97

È 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:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 5.605.603,75, come risulta dai seguenti elementi:

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

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.848.317,35
RISCOSSIONI	(+)	2.911.090,06	9.927.784,97	12.838.875,03
PAGAMENTI	(-)	1.271.764,45	10.175.110,30	11.446.874,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.240.317,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.240.317,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.129.124,03	2.565.998,32	4.695.122,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	235.327,17	1.984.345,89	2.219.673,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			122.233,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			987.929,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			5.605.603,75

L'avanzo del 2017 è stato così applicato:

Applicazione dell'avanzo del 2017 nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	173.186,50				0,00	173.186,50
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		745.292,93			0,00	745.292,93
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	173.186,50	745.292,93	0,00	0,00	0,00	918.479,43

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 55 del 2/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2018	Riscossi / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.917.168,82	2.911.090,06	2.129.124,03	123.045,27
Residui passivi	1.646.164,82	1.271.764,45	235.327,17	139.073,20

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		2018
Gestione di competenza		
Accertamenti di competenza	+	12.493.783,29
Impegni di competenza	-	12.159.456,19
Impegni confluiti nel FPV	+	80.745,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	415.072,20
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	123.045,27
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Maggiori residui passivi riaccertati	+	0,00
Minori residui passivi riaccertati	-	139.073,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	262.118,47
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		415.072,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		262.118,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		918.479,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.009.933,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		5.605.603,75

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti e quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi seguenti;

- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

In fase di previsione definitiva il **Fondo Pluriennale Vincolato** ammontava ad € **1.190.908,27** di cui:

- € 65.681,70 per spese correnti;
- € 914.953,58 per spese in conto capitale.

In fase di rendiconto è risultato pari a € **1.110.163,17** di cui:

- € 122.233,20 per spese correnti;
- € 987.929,97 per spese in conto capitale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Metodo semplificato, secondo il seguente prospetto:

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo semplificato, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.655.403,36**

	Importo fondo
Metodo semplificato	2.655.403,36
Metodo ordinario pieno	
media semplice	2.448.984,87
media dei rapporti	
media ponderata	
Importo effettivo accantonato	2.655.403,36

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **126.121,24** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro **8.332,00** sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 e di quanto già accantonato nell'avanzo dell'esercizio precedente.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Visti i risultati della gestione di competenza per l'esercizio 2018 l'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio (Legge 232/2016).

L'ente ha provveduto in data **19/03/2019** prot. **6618** 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. 38605 del 14/03/2019.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	70.000,00	10.056,00	14,37%	59.944,00	114.846,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	70.000,00	1.090,00	1,56%	68.910,00	132.024,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	140.000,00	11.146,00	7,96%	128.854,00	246.871,38

In merito si osserva che relativamente alla fattispecie risulta accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo complessivo di Euro **246.871,38**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	329.176,72	
Residui riscossi nel 2018	91.360,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	237.815,73	72,25%
Residui della competenza	253.640,00	
Residui totali	491.455,73	
FCDE al 31/12/2018	470.134,70	95,66%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018

Accertamento	331.453,29	403.136,36	426.699,36
--------------	------------	------------	------------

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	185.000,00	43,36%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	280.925,57	680.233,40	270.091,70
riscossione	146.917,51	231.020,34	146.342,62
%riscossione	52,30	33,96	54,18
FCDE			123.749,08

La parte vincolata del (50%) approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 2 aprile 2019, risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	140.462,79	340.116,70	135.045,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	63.397,23	242.537,22	60.900,20
entrata netta	77.065,56	97.579,48	74.145,65
destinazione a spesa corrente vincolata	60.315,56	97.296,50	66.374,71
% per spesa corrente	78,27%	99,71%	89,52%
destinazione a spesa per investimenti	17.750,00	282,98	7.770,94
% per Investimenti	23,03%	0,29%	10,48%

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

Residui sanzioni cds	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	774.674,87	
Residui riscossi nel 2018	31.552,86	4,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2018	743.122,01	85,72%
Residui della competenza	123.749,08	14,28%

Residui totali	866.871,09
----------------	------------

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	206.747,89	301.013,07	-94.265,18	68,68%	38,10%
Corsi extrascolastici	12.655,00	12.260,25	394,75	103,22%	95,28%
Impianti sportivi	27.890,05	123.215,26	-95.325,21	22,64%	21,25%
Mostre	368,50	2.790,41	-2.421,91	13,21%	9,30%
Parcheggi con parchimetri	38.364,90	48.491,91	-10.127,01	79,12%	82,26%
Totali	286.026,34	487.770,90	-201.744,56	58,64%	38,81%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.696.570,99	2.820.585,34	124.014,35
102	imposte e tasse a carico ente	161.664,62	162.442,65	778,03
103	acquisto beni e servizi	3.951.687,12	4.108.462,22	156.775,10
104	trasferimenti correnti	1.344.192,68	1.218.585,09	-125.607,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	249.748,59	225.235,01	-24.513,58
108	altre spese per redditi di capitale	12.555,06	0,00	-12.555,06
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	11.035,33	11.035,33
110	altre spese correnti	216.324,90	272.875,92	56.551,02
TOTALE		8.632.743,96	8.819.221,56	186.477,60

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018	
Spese macroaggregato 101	2.991.549,31	2.820.585,34	
Spese macroaggregato 103	35.834,07	25.644,05	
Irap macroaggregato 102	165.842,22	153.447,83	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Totale spese di personale (A)	3.193.225,60	2.999.677,22	
(-) Componenti escluse (B)	202.571,79	260.664,53	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.990.653,81	2.739.012,69	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			
Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	76,00	76,00	71,00
spesa per personale soggetta al limite comma 557	2.746.485,11	2.693.744,19	2.739.012,69
spesa corrente	9.099.206,53	8.632.743,96	8.819.221,56
Costo medio per dipendente	36.137,96	35.444,00	38.577,64
Incidenza spesa personale su spesa corrente	30,18%	31,20%	31,06%

Il documento di programmazione triennale **2018-2020** del fabbisogno di personale risulta essere stato adottato con delibera della Giunta Comunale n. 19 del 29/01/2018.

Contrattazione integrativa (trattamento accessorio)

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 al lordo delle decurtazioni ex articolo 1, comma 236, Legge 208/2015 (abrogato dal 01/01/2017).

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.

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

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2018: Euro 107.521,74

Incidenza percentuale: 98,07 %.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

LIMITI POSTI AD ALCUNE TIPOLOGIE DI SPESE (D.L. 31 maggio 2010, n. 78)

Con il D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, nella legge 30 luglio 2010, n. 122 (art. 6 commi da 7 a 10 e commi 12 a 14) sono stati disposti dei limiti ad alcune tipologie di spese a decorrere dall'anno 2011 rispetto a quelle sostenute nell'anno 2009, tutt'oggi ancora vigenti.

L'Ente avendo in programma l'approvazione del rendiconto 2018 entro il 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei vincoli disposti dall'art 6 DL 78/2010 e art. 27 comma 1 del DL 112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che i suddetti vincoli sono stati comunque rispettati come si evince dalla tabella che segue:

TIPOLOGIA SPESA	Derogabile	Limite di Spesa ex delibera Gc 110/2015	Previsioni 2018	Consuntivo 2018	Maggiori/Minori (-) Spese rispetto ai limiti	Maggiori/Minori (-) Spese rispetto alle previsioni
Spese relazioni pubbliche convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	SI	9.653,99	15.600,00	12.819,45	3.165,46	-2.780,55
Manutenzioni ordinarie autovetture	NO	1.136,53	0,00	3.458,82	2.322,29	3.458,82
Studi incarichi di consulenza (titolo 1°)	SI	6.794,40	0,00	0,00	-6.794,40	0,00
Spese per formazione	SI	9.010,51	9.200,00	5.508,00	-3.502,51	-3.692,00
Missioni personale dipendente	NO	1.129,24	700,00	359,23	-770,01	-340,77
Missioni all'estero (assessori)	NO	0,00	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00
Sponsorizzazioni	SI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		27.724,67	26.500,00	22.145,50	-5.579,17	-4.354,50

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

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

Spese di rappresentanza (Articolo 16 comma 26 dl 138/2011)

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 e che saranno comunicate alla Corte dei Conti ammontano ad **euro 827,19** come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	2,82%	2,44%	2,34%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.846.249,82	5.295.545,70	5.055.224,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	350.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-552.720,12	-588.305,12	-632.898,25
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.295.545,70	5.059.257,58	4.424.344,33
Nr. Abitanti al 31/12/2018	15700	15685	15719
Debito medio per abitante	337,30	322,55	281,46

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	273.335,80	259.493,73	234.424,28
Quota capitale	552.720,12	588.305,12	632.898,25
Totale fine anno	826.055,92	847.798,85	867.322,53

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. del **2/04/2019** munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI						
Titolo I	0,00	949,62	331.177,32	280.717,96	323.915,88	936.760,78
di cui Tarsu/tari	0,00	949,62	191.483,80	204.664,24	271.530,88	668.628,54
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	6.873,70	0,00	9.219,02	16.092,72
di cui trasf. Stato	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	0,00
Titolo III	0,00	0,00	179.310,00	123.875,73	452.055,09	755.240,82
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	18,78	0,00	1.438,84	1.457,62
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	178.884,51	118.519,42	445.718,08	743.122,01
Tot. Parte corrente	0,00	1.899,24	887.748,11	727.777,35	1.503.877,79	1.708.094,32
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	2.949,94	26.680,00	29.629,94
di cui trasf. Stato	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	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	345.852,00	345.852,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	2.949,94	372.532,00	375.481,94
Totale Attivi	0,00	10.984,30	896.084,64	740.876,25	1.890.176,81	2.083.576,26
PASSIVI						
Titolo I	0,00	0,00	0,00	3.352,82	45.873,78	49.226,60
Titolo II	0,00	0,00	7.023,62	30,00	1.626,50	8.680,12
Titolo IIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Passivi	0,00	0,00	7.023,62	3.382,82	47.500,28	57.906,72

I residui attivi al 31/12/2018 relativi alle partite di giro ammontano ad euro 45.547,77

I residui passivi al 31/12/2018 relativi alle partite di giro ammontano ad euro 235,327,17

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2018 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come da tabella seguente:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	3.935,31	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	3.935,31	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 3.540,27 relativo ai servizi di deposito e traino di veicoli sottoposti a sequestro amministrativo per violazioni del Codice della strada.

Si invita l'Ente ad apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione per il corrispondente importo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun nuovo servizio.

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

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

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

Si rileva che In data **27/09/2018** con deliberazione del Consiglio comunale n. **62** l'ente ha approvato il bilancio consolidato 2017 del GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI GALLIATE.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n.83 del **20/12/18**, entro quindi il 31 dicembre 2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, evidenziando di non dover procedere all'alienazione di alcuna partecipazione detenuta.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27/03/2019, protocollo n. 7930;
- Identificativo Provvedimento di Ricognizione: Deliberazione di Consiglio Comunale n. 83, data del Provvedimento di Ricognizione: 20/12/2018.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, 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 2019:

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.907.673,02	6.653.518,10
2	Proventi da fondi perequativi	1.201.582,92	1.176.281,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.125.771,02	809.383,54
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.113.155,79	782.703,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.615,23	26.680,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	720.269,38	779.325,83
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	287.094,18	404.728,01
b	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	67,00	30,50
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	433.108,20	374.567,32
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, Etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	411.687,35	774.430,07
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.366.983,69	10.192.939,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	125.273,92	94.329,35
1	Prestazioni di servizi	3.937.192,52	3.793.702,78
1	Utilizzo di bei di terzi	38.076,91	17.336,23
1	Trasferimenti e contributi	1.253.673,09	1.253.044,01
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.218.585,09	1.219.011,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>	35.088,00	34.032,60
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
1	Personale	2.820.585,34	2.684.426,95
1	Ammortamenti e svalutazioni	1.694.545,71	1.704.531,83
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	46.229,05	34.239,13
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.173.369,19	1.144.358,37
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione crediti</i>	474.947,47	525.934,33
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di consumo (+/-)	0,00	0,00
1	Accantonamenti per rischi	50.600,00	0,00
1	Altri accantonamenti	1.500,00	0,00
1	Oneri diversi di gestione	198.386,40	216.324,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.119.833,89	9.763.696,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		247.149,80	429.243,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
1	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Altri proventi finanziari	2.868,40	3.752,99
Totale proventi finanziari		2.868,40	3.752,99
Oneri finanziari			
2	Interessi ed altri oneri finanziari	225.237,01	249.748,59
a	<i>Interessi passivi</i>	225.237,01	249.748,59
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		225.237,01	249.748,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-222.368,61	-245.995,60
(D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
2	Rivalutazioni	5.268,15	0,00
2	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		5.268,15	0,00
(E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
2	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	185.000,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	522.944,12	0,00

d	Plusvalenze patrimoniali	21.074,82	0,00
e	Altri proventi straordinari	80.594,33	0,00
	Totale proventi straordinari	809.613,27	0,00
2	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	40.450,76	8.392,04
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	249.202,19	2.589,00
c	Minusvalenze patrimoniali	10.068,08	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	299.721,03	10.981,04
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	509.892,24	-10.981,04
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	539.941,58	172.266,74
2	Imposte	158.905,91	160.086,65
2	RISULTATO D'ESERCIZIO	381.035,67	12.180,09

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.202.770,53	1.178.597,50	1.219.598,24

STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	(A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	(B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	<i>costi d'impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00
2	<i>costi di ricerca e pubblicità</i>	0,00	0,00
3	<i>diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	13.522,92	19.328,26
4	<i>concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	1.739,70	4.577,41
5	<i>avviamento</i>	0,00	0,00
6	<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00
9	<i>altre</i>	93.069,59	50.401,58
	Totale immobilizzazioni immateriali	108.332,21	74.307,25
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	15.201.007,11	15.034.747,84
1.	Terreni	253.130,49	253.130,49
1.	Fabbricati	4.365.759,12	4.446.881,49
1.	Infrastrutture	10.582.117,50	10.334.735,86
1.	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.553.006,11	16.856.097,72
2.	Terreni	243.946,70	243.946,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.	Fabbricati	15.954.579,95	16.263.496,65
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.	Impianti e macchinari	169.878,03	188.184,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.	Attrezzature industriali e commerciali	84.570,79	74.699,80
2.	Mezzi di trasporto	15.165,20	6.120,00
2.	Macchine per ufficio e hardware	27.520,32	20.057,74
2.	Mobili e arredi	30.085,14	40.048,47
2.	infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	25.529,98	19.543,76
3.	immobilizzazioni in corso ed acconti	269.652,81	464.280,47
	Totale immobilizzazioni materiali	32.023.666,03	32.355.126,03
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	1.994.109,31	1.256.911,48
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.262.179,63	1.256.911,48
c	altri soggetti	731.929,68	0,00
2	Crediti verso	349.050,00	349.050,00

a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	349.050,00	349.050,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.343.159,31	1.605.961,48
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.475.157,55	34.035.394,76
	ATTIVO CIRCOLANTE (C)		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	911.658,55	2.686.666,27
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	911.658,55	2.651.377,81
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	35.288,46
2	Crediti per trasferimenti e contributi	661.291,41	465.679,64
a	verso amministrazioni pubbliche	343.617,99	122.211,37
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	317.673,42	343.468,27
3	Verso clienti ed utenti	10.047,65	756.265,81
4	Altri crediti	110.869,38	151.607,24
a	verso l'erario	0,00	3.879,40
b	per attività svolta per terzi	36.052,16	81.705,82
c	Altri	74.817,22	66.022,02
	Totale crediti	1.693.866,99	4.060.218,96
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	4.240.317,63	2.848.317,35
a	Istituto tesoriere	47.939,35	47.939,35
b	presso Banca d'Italia	4.192.378,28	2.800.378,00
2	Altri depositi bancari e postali	345.852,00	350.000,00
3	denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.586.169,63	3.198.317,35
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.280.036,62	7.258.536,31
	(D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	798,11	639,07
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	798,11	639,07
	TOTALE DELL'ATTIVO	40.755.992,28	41.294.570,14
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importo 2018	Importo 2017
	(A) PATRIMONIO NETTO		

I	Fondo di dotazione	0,00	15.034.747,84
II	Riserve	33.399.056,21	19.472.174,75
a	da risultato economico di esercizi predeneti	7.109.181,35	9.192.615,97
b	da capitale	5.367.346,89	4.801.676,48
c	da permessi da costruire	5.721.520,86	5.477.882,30
d	riserve indisponibili e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.201.007,11	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	381.035,67	12.180,09
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.780.091,88	34.519.102,68
	(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	Altri	238.472,38	0,00
	TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI (B)	238.472,38	0,00
	(C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	(D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	4.422.326,32	5.055.224,57
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso le banche e tesoriere	0,00	5.055.224,57
d	verso altri finanziatori	4.422.326,32	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.544.926,31	1.143.187,32
3	Acconti	0,00	0,00
4	debiti per trasferimenti e contributi	155.157,95	230.007,36
a	enti finanziati del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	59.743,86	3.781,40
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	95.414,09	226.225,96
5	Altri debiti	578.041,97	272.970,14
a	tributari	156.021,31	88.450,55
b	verso istituti di previdenza	16.623,53	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	405.397,13	184.519,59
	TOTALE DEBITI (D)	6.700.452,55	6.701.389,39
	(E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	34.061,81	61.267,53
II	Risconti passivi	2.913,66	12.810,54
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.913,66	12.810,54
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	36.975,47	74.078,07
	TOTALE DEL PASSIVO	40.755.992,28	41.294.570,14

CONTI D'ORDINE			
1)	impegni su esercizi futuri	1.110.163,17	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.110.163,17	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2017:

- 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. 19502 del 25/08/2017 per il primo semestre 2017 e prot.n. 16644 del 10/07/2018 per il secondo semestre 2017).

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

INVITA

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO POZZESI

RAG. MARCO LUCA FERRARIS

RAG. DANIELE CUSTODI