



**COMUNE
DI GORLA MAGGIORE**

Provincia di VARESE

**RELAZIONE DI FINE MANDATO
ANNI 2010/2014**

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)



Sommario

PREMESSA	5
-----------------	---

PARTE I - DATI GENERALI	6
--------------------------------	---

1. DATI GENERALI	6
1.1 Popolazione residente	6
1.2 Organi politici	6
1.3 Struttura organizzativa	7
1.4 Condizione giuridica	7
1.5 Condizione finanziaria	7
1.6 Situazione di contesto interno/esterno	7
2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO	9

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	10
----------------------------------------------------------------------------------------------	----

1. ATTIVITÀ NORMATIVA	10
2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA	12
2.1 Politica tributaria locale	12
2.1.1. ICI/IMU	12
2.1.2. Durante il mandato non è stata adottata deliberazione relativa all'addizionale Irpef	12
2.1.3 Prelievi sui rifiuti: tasso di copertura e costo pro-capite	13
3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA	13
3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni	13
3.1.1. Controllo di gestione	14
3.1.2. Controllo strategico	14
3.1.3. Valutazione delle performance	14
3.1.4. Controllo sulle società partecipate	15



PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL’ENTE	16
1. SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO	16
2. EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO	17
3. GESTIONE DI COMPETENZA. QUADRO RIASSUNTIVO	18
4. RISULTATI DELLA GESTIONE	19
5. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	19
6. GESTIONE DEI RESIDUI	20
6.1 Totale residui di inizio e fine mandato	20
6.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	22
6.3 Rapporto tra competenza e residui	23
7. 7. PATTO DI STABILITÀ INTERNO	24
8. INDEBITAMENTO	24
8.1 Evoluzione indebitamento dell’ente	24
8.2 Rispetto del limite di indebitamento	24
8.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata	24
9. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
9.1 Conto del patrimonio in sintesi	25
9.2 Conto economico in sintesi	26
9.3 Riconoscimento debiti fuori bilancio	27
10. SPESA PER IL PERSONALE	27
10.1 Andamento della spesa del personale	27
10.2 Spesa del personale pro-capite	27
10.3 Rapporto abitanti dipendenti	28
10.4 Rapporto di lavoro flessibile	28
10.5 Spesa sostenuta	28
10.6 Fondo risorse decentrate	28



PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI DI CONTROLLO 29

- 1. RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI** 29
- 2. RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE** 29

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA 30

- 1. AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA** 30

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI 32

- 1. ORGANISMI CONTROLLATI** 32
 - 1.1 Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati
 - 1.2 Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società partecipazioni in società



PREMESSA

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4 del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuocel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

La presente relazione è sottoscritta dal Sindaco e certificata dall'organo di revisione dell'ente locale.

Per quanto riguarda i dati inseriti con riferimento all'anno 2014 sono state utilizzate risultanze contabili provvisorie (dati pre-consuntivo) in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2014, considerato che il termine per la sua approvazione è il 30 aprile 2015 .



PARTE I - DATI GENERALI

1. DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

Popolazione residente al	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014 *
	5.097	5.112	5.070	5.020	5023

* I dati sono stati normalizzati a seguito del Censimento 2011

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

CARICA	NOMINATIVO	IN CARICA DAL
Sindaco	Caprioli Fabrizio	29 marzo 2010
Vice Sindaco - Assessore ai Lavori Pubblici	Banfi Gianni	14 aprile 2010
Assessore allo Sport e alle Politiche Giovanili	Albertini Enrico Maria	15 aprile 2010
Assessore al Bilancio	Fumagalli Fabrizio	14 aprile 2010
Assessore ai Servizi Sociali	Rossi Paolo	14 aprile 2010
Assessore all'Urbanistica e all'Edilizia Privata	Zappamiglio Pietro	14 aprile 2010

CONSIGLIO COMUNALE

CARICA	NOMINATIVO	IN CARICA DAL
Sindaco e presidente	Caprioli Fabrizio	29 marzo 2010
Consigliere	Banfi Gianni	29 marzo 2010
Consigliere	Zappamiglio Pietro	29 marzo 2010
Consigliere	Hofelsauer Gian Luca	29 marzo 2010
Consigliere	Vigorelli Maria	29 marzo 2010
Consigliere	Rossi Paolo	29 marzo 2010
Consigliere	Moroni Cristiano	29 marzo 2010
Consigliere	Macchi Pierangelo	29 marzo 2010
Consigliere	Albertini Enrico Maria	29 marzo 2010
Consigliere	Pigni Roberto	29 marzo 2010
Consigliere	Pigni Federica	29 marzo 2010



Consigliere	Arcuri Nicola	29 marzo 2010
Consigliere	Bernasconi Fausto	29 marzo 2010
Consigliere	Del Bosco Carlo	29 marzo 2010
Consigliere	Grazioli Renato	29 marzo 2010
Consigliere	Bianchi Lisa	dal 29 marzo 2010 al 07 aprile 2011
Consigliere	Lampaca Omar Francesco	dal 29 marzo 2010 al 18 aprile 2013
Consigliere	Giani Sandro	dal 19 aprile 2013
Consigliere	Colombo Marco	dal 08 aprile 2011

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:

Direttore: ----

Segretario: GUERRA DOTT. PIETRO MICHELE

Numero dirigenti: ----

Numero posizioni organizzative: 4

Numero totale personale dipendente

Dipendenti al 31/12/2010 n. 30

Dipendenti al 31/12/2011 n. 28

Dipendenti al 31/12/2012 n. 29

Dipendenti al 31/12/2013 n. 28

Dipendenti al 31/12/2014 n. 27

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

Durante il mandato l'Ente non è stato commissariato ai sensi degli artt. 141 e 143 del Tuel

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente

Durante il mandato l'Ente non ha dichiarato dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del Tuel né predisposto finanziario ai sensi dell'art. 243 bis del Tuel.

Durante il mandato l'Ente non ha fatto ricorso al fondo rotazione di cui all'art. 243 ter, 243 quences del Tuel né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. 174/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

L'amministrazione comunale ha sempre svolto la propria l'attività con particolare attenzione al contenimento dei tempi di risposta e alla trasparenza delle procedure adottate in modo da



garantire un corretto rapporto di collaborazione con gli utenti e la fornitura di servizi mirando all'efficacia, all'efficienza e all'economicità degli stessi.

Nel periodo di svolgimento del mandato, le maggiori criticità riscontrate sono state quelle del rispetto dei saldi obiettivi del patto di stabilità, dei tagli del D.L. 78/2010 e della Spending Review. Le norme sulla finanza pubblica hanno prodotto riduzioni delle risorse di bilancio disponibili, inoltre l'introduzione del metodo di calcolo del patto di stabilità per gli Enti Locali, basato sul sistema della competenza mista, ha causato continue revisioni nella programmazione dei bilanci annuali.

Particolare criticità, al fine del rispetto del patto di stabilità, si è riscontrata nell'espletamento delle funzioni del servizio tecnico, in particolare nella possibilità di dare riscontro a richieste oggettive che, visti i limiti alle spese di investimento, hanno dovuto sottostare ad una rigida programmazione anche in riferimento al servizio manutenzioni e ha condizionato le scelte relative all'eventuale realizzazione di nuove opere.

Nonostante tali difficoltà l'Ente ha impostato la propria attività nel rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità riuscendo sempre a rispettare gli obiettivi assegnati, ponendo una costante attenzione soprattutto riguardo a:

- monitoraggio costante delle entrate e delle spese;
- potenziamento degli accertamenti delle entrate correnti;
- contenimento delle spese non strettamente necessarie per il funzionamento di servizi istituzionali e indispensabili;
- attento monitoraggio dei flussi di incasso e pagamento per quanto attiene la spesa corrente e in conto capitale del bilancio in modo tale che i pagamenti fossero compatibili con le risorse di cassa e con gli obiettivi del patto di stabilità;
- verifica preventiva all'adozione degli impegni per gli investimenti in modo da verificare costantemente che il programma dei relativi pagamenti fosse compatibile con i vincoli del patto di stabilità

L'ente ha istituito l'area socio culturale (secondo le indicazioni della legge quadro 328) che ha raggruppato con successo qualitativo i vari settori dedicati. Area con caratteristiche proprie e obiettivi specifici che finalmente venivano svincolati dalle altre attività. Negli anni precedenti si è realizzata la ristrutturazione del Palazzo Assunta destinandolo a polo di sviluppo socio sanitario. In ambito sociale, soprattutto nel ultimo quinquennio, la "crisi" economica ha richiesto interventi mirati in aiuto di molte persone; si è attivata così una serie di azioni finalizzate al ri-collocamento lavorativo e all'evitare qualsiasi forma di assistenzialismo. Si è improntato uno sviluppo di arricchimento culturale attraverso la promozione di eventi, il sostegno alle associazioni, stampa e promozione di libri legati al territorio ed all'archivio Carnelli e Tabacchi, l'arricchimento del patrimonio librario, gli incontri con l'autore, l'organizzazione di visite a mostre e musei e uscite a teatro, la collaborazione con la Proloco. Con le scuole del territorio si è collaborato in sintonia, sostenendo il diritto allo studio e continuando a promuovere il Consiglio Comunale dei Ragazzi tanto da ottenere un riconoscimento UNICEF come Città Amica delle Bambine/i. L'inaugurazione della nuova area feste e del bocciodromo ha dato un impulso positivo al tempo libero e ricreativo del paese. Le politiche giovanili hanno promosso vari progetti tra cui quello legato ai "giovani e



lavoro” e allo sviluppo del progetto SIGMA finanziato da un bando di Regione Lombardia. Continua la convenzione con la provincia per il servizio informa lavoro e informa giovani. L’attenzione e la promozione dell’associazionismo ha visto la ristrutturazione delle sedi a loro dedicate e l’affiancamento e il sostegno per la nascita di una associazione anti violenza donna che negli anni è cresciuto sia professionalmente che numericamente.

Ogni azione svolta ha avuto come obiettivo il rispetto della normativa e la risposta alle esigenze della cittadinanza

2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUOEL

ANNO 2010 PARAMETRI POSITIVI N. 2

ANNO 2013 PARAMETRI POSITIVI N. 1 *

*Il dato si riferisce all'anno 2013 in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio dell'anno 2014



PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

1. ATTIVITÀ NORMATIVA

Durante il mandato sono stati adottati e/o modificati i seguenti regolamenti:

ANNO 2010

OGGETTO	Estremi deliberazione di adozione e/o modifica
Modifica al regolamento in materia di Imposta Comunale sugli Immobili per approvazione del valore di mercato delle aree edificabili ai fini ICI	Adottato con deliberazione C.C. n. 10 del 23.04.2010
Regolamento comunale per la fruizione dei servizi sociali – modifica art. 6 – procedure di accesso	Adottato con deliberazione C.C. n. 23 del 28.05.2010
Modifica regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi	Adottato con deliberazione G.C. n. 106 del 08.06.2010
Approvazione del regolamento del nucleo di valutazione del Comune di Gorla Maggiore	Adottato con deliberazione G.C. n. 119 del 19.07.2010
Approvazione del regolamento per la richiesta di patrocinio e per la pubblicazione di informazioni e atti sul sito internet comunale e sul display comunale	Adottato con deliberazione C.C. n. 33 del 17.09.2010
Approvazione del regolamento – servizio internet e rete wireless in biblioteca e sul territorio	Adottato con deliberazione C.C. n. 34 del 17.09.2010
Regolamento comunale commissione consultiva Pedemontana	Adottato con deliberazione C.C. n. 35 del 17.09.2010
Approvazione regolamento per il funzionamento del consiglio tributario	Adottato con deliberazione C.C. n. 37 del 17.09.2010
Modifica al regolamento di contabilità comunale – disciplina della garanzia fidejussoria prevista dall'art. 207 del D.Lgs n. 267/200	Adottato con deliberazione C.C. n. 42 del 30.11.2010
Modifica regolamento della Scuola Civica di Musica per Orchestra di Fiasi "Nuova Armonia Musicale"	Adottato con deliberazione C.C. n. 45 del 30.11.2010
Modifica al regolamento per l'erogazione di assegni di studio per merito agli studenti universitari	Adottato con deliberazione C.C. n. 46 del 30.11.2010
Approvazione regolamento Polizia Mortuaria	Adottato con deliberazione C.C. n. 50 del 21.12.2010

ANNO 2011

OGGETTO	Estremi deliberazione di adozione e/o modifica
Approvazione regolamento per la gestione dell'Albo Pretorio on line	Adottato con deliberazione G.C. n. 48 del 05.04.2011
Modifica al regolamento per la disciplina delle entrate comunali	Adottato con deliberazione C.C. n. 7 del 08.04.2011
Modifica al regolamento per l'applicazione della Tassa per lo Smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani e alle categorie di tariffe	Adottato con deliberazione C.C. n. 9 del 08.04.2011
Modifica regolamento per l'iscrizione all'Albo delle Associazioni del Comune di Gorla Maggiore	Adottato con deliberazione C.C. n. 16 del 09.06.2011



COMUNE DI GORLA MAGGIORE

Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi – modifiche in attuazione del D.Lgs. 150/2009	Adottato con deliberazione G.C. n. 103 del 19.07.2011
Approvazione regolamento mensa	Adottato con deliberazione C.C. n. 23 del 28.07.2011
Modifica al regolamento degli impianti sportivi comunali	Adottato con deliberazione C.C. n. 28 del 30.09.2011

ANNO 2012

OGGETTO	Estremi deliberazione di adozione e/o modifica
Approvazione regolamento per l'allestimento e la manutenzione del verde su rotatorie, aiuole e spazi verdi del territorio comunale con pubblicizzazione dell'intervento	Adottato con deliberazione C.C. n. 20 del 06.07.2012
Adozione allegato energetico al regolamento edilizio	Adottato con deliberazione C.C. n. 22 del 06.07.2012
Approvazione regolamento in materia di Imposta Municipale Propria sperimentale. Conferma aliquote e detrazioni	Adottato con deliberazione C.C. n. 27 del 28.09.2012
Modifica al regolamento per l'erogazione di assegni di studio agli studenti universitari	Adottato con deliberazione C.C. n. 29 del 28.09.2012
Approvazione definitiva allegato energetico al regolamento edilizio	Adottato con deliberazione C.C. n. 30 del 28.09.2012
Approvazione regolamento per il controllo analogo sulla Società Gorla Servizi S.r.l.	Adottato con deliberazione C.C. n. 34 del 28.11.2012

ANNO 2013

OGGETTO	Estremi deliberazione di adozione e/o modifica
Approvazione regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni	Adottato con deliberazione C.C. n. 2 del 27.02.2013
Regolamento comunale degli uffici e dei servizi. Integrazione appendice "regolamento per la disciplina dell'orario di lavoro"	Adottato con deliberazione G.C. n. 26 del 02.03.2013
Rettifica delibera di Giunta n. 26 del 02.03.2013 avente ad oggetto "regolamento comunale degli uffici e dei servizi. Integrazione appendice regolamento per la disciplina dell'orario di lavoro"	Adottato con deliberazione G.C. n. 36 del 26.03.2013
Approvazione del regolamento per l'organizzazione ed il funzionamento dello Sportello Unico Attività Produttive Telematico	Adottato con deliberazione C.C. n. 8 del 19.04.2013
Adozione regolamento edilizio	Adottato con deliberazione C.C. n. 12 del 19.04.2013
Approvazione del regolamento per l'applicazione del tributo sui rifiuti e sui servizi	Adottato con deliberazione C.C. n. 23 del 27.09.2013
Approvazione del regolamento per lavori in economia	Adottato con deliberazione C.C. n. 28 del 27.09.2013
Approvazione definitiva del regolamento edilizio comunale	Adottato con deliberazione C.C. n. 32 del 27.09.2013
Modifica al regolamento comunale per la disciplina dell'orario di lavoro	Adottato con deliberazione G.C. n. 93 del 15.10.2013
Approvazione del regolamento per l'applicazione del tributo sui rifiuti e sui servizi: modifica	Adottato con deliberazione C.C. n. 35 del 16.11.2013

**ANNO 2014**

OGGETTO	Estremi deliberazione di adozione e/o modifica
Approvazione regolamento dell'Imposta Unica Comunale (IUC)	Adottato con deliberazione C.C. n. 17 del 29.07.2014
Modifica al regolamento per l'erogazione di assegni di studio agli studenti universitari	Adottato con deliberazione C.C. n. 28 del 30.09.2014

2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA**2.1 Politica tributaria locale.****2.1.1. ICI/IMU**

aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per IMU)

Aliquote ICI/IMU	2010	2011	2012	2013	2014
Aliquota abitazione principale	4%	4%	4%	4%	4.5% Cat. A8
Detrazione abitazione principale	€ 150,00	€ 150,00	€ 200.00	€ 200.00	€ 200.00
Altri immobili	4%	4%	7.6%	7.6%	8.1%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	-	-	2%	2%	2%

2.1.2. Durante il mandato non è stata adottata deliberazione relativa all'addizionale Irpef

Aliquote addizionale Irpef	2010	2011	2012	2013	2014
Aliquota massima	NESSUNA	NESSUNA	NESSUNA	NESSUNA	NESSUNA
Fascia esenzione	NESSUNA	NESSUNA	NESSUNA	NESSUNA	NESSUNA
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO



2.1.3. Prelievi sui rifiuti: tasso di copertura e costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti	2010	2011	2012	2013	2014 *
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARSU	TARES semplificata	TARI
Tasso di copertura	99,31%	97,60%	93,47%	103,39%	100,09%
Costo del servizio procapite	€. 87,81	€. 82,31	€. 84,60	€. 94,12	€ 101,37

* Il dato si riferisce a quanto definito nel Bilancio di Previsione dell'anno 2014 in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio dell'anno 2014

3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

Il Comune di Gorla Maggiore ha provveduto ad approvare con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 27/02/2013 il “Regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni” attraverso il quale si sono definite: l’articolazione del sistema dei controlli interni, gli strumenti e le metodologie di funzionamento del sistema dei controlli interni, gli organi e gli uffici coinvolti nell’attività ai sensi dell’art. 3 del D.L. 174/2012, convertito con Legge n. 213/2012 e degli articoli 147 e ss. del TUOEL.

Il sistema dei controlli interni, a seguito di quanto previsto dal regolamento sopra citato, viene articolato nel seguente modo:

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	SOGGETTI COINVOLTI
Controllo di regolarità amministrativa	E’ finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell’azione amministrativa	Responsabili del Servizio Responsabile del Servizio Finanziario Segretario Comunale
Controllo contabile	E’ finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del visto attestante la copertura finanziaria e del parere di regolarità contabile	Responsabile del Servizio Finanziario Segretario Comunale
Controllo di gestione	E’ finalizzato a verificare l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra gli obiettivi e le azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati	Responsabili del Servizio Responsabili del Procedimento Responsabile del Servizio Finanziario Segretario Comunale



Controllo sugli equilibri finanziari	E' finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno	Responsabile del Servizio Finanziario
Controllo sui risultati dei Responsabili di Servizio	E' finalizzato al controllo sul raggiungimento dei risultati in relazione agli obiettivi assegnati	Organo Indipendente di Valutazione o Nucleo di Valutazione

3.1.1. Controllo di gestione

Per quanto attiene ai controlli interni, l'organismo più importante è il Revisore dei Conti. Lo stesso ha proceduto puntualmente alla verifica degli atti contabili dell'Ente, nell'ambito delle attribuzioni stabilite dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 ed alla redazione dei questionari sui bilanci e sui rendiconti di gestione per la più autorevole e referenziale verifica da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Altro organo di controllo interno all'Amministrazione è il Nucleo di valutazione, che ha avuto funzione di verifica del rispetto degli obiettivi da parte dei responsabili degli uffici e servizi comunali.

Nell'ambito dei controlli interni sopraindicati non vi sono stati rilievi o segnalazioni negative all'attività amministrativo - contabile.

3.1.2. Controllo strategico

Il Comune di Gorla Maggiore non ha previsto tale tipologia di controllo in quanto, ai sensi dell'art. 147 – ter del Tuol, è prevista solo per i comuni con popolazione superiore a 100.000 abitanti, in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.

3.1.3. Valutazione delle performance

Il Comune di Gorla Maggiore ha provveduto ad approvare con deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 06/12/2011 la "Metodologia per la valutazione permanente del personale dipendente – Valutazione del personale dei livelli" ai sensi del D.Lgs n. 150/2009, in base alla quale sono stati definiti i metodi e gli strumenti idonei a misurare e valutare le performance individuali e quelle delle posizioni organizzative, disciplinando tutte le fasi del processo di valutazione.

Tale metodologia prevede due distinte componenti di valutazione, una corrispondente ai risultati raggiunti nel perseguitamento degli obiettivi assegnati e una relativa ai comportamenti organizzativi valutabili.

Il documento conclusivo del ciclo della performance evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente i risultati ottenuti.



3.1.4. Controllo sulle società partecipate ai sensi dell'art. 147 – quater del TUOEL

Il Comune di Gorla Maggiore ha provveduto ad approvare con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 28/11/2012 il “Regolamento per il controllo analogo sulla Società Gorla Servizi S.R.L.” attraverso il quale si sono disciplinate le attività di vigilanza e controllo nei confronti della Società *in house* come previsto dall’art. 147 del TUOEL.

Il sistema di controllo, a seguito di quanto previsto dal regolamento sopra citato, viene articolato nel seguente modo:

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	SOGGETTI COINVOLTI
Controllo di tipo programmatico	E’ finalizzato all’esercizio nei confronti della società <i>in house</i> , di poteri di indirizzo che si esplicano nell’emanazione di pareri vincolanti e autorizzazioni preventive	Consiglio Comunale Giunta Comunale Sindaco
Controllo di tipo operativo-economico	E’ finalizzato al controllo attraverso attività che assicurino un approfondito, rigoroso e costante monitoraggio delle prestazione e delle relative modalità di produzione del servizio affidato	Responsabili del Servizio
Controllo di tipo economico-finanziario	E’ finalizzato al controllo e costante monitoraggio del rispetto dei principi contabili, del permanere degli equilibri di bilancio, della regolarità delle operazioni di carattere amministrativo, contabile e fiscale, della valutazione e verifica della gestione dei servizi affidati	Responsabile del Servizio Finanziario
Controllo ispettivo	E’ finalizzato alla sistematica informazione circa i più salienti accadimenti di natura societaria, tecnica e gestionale, inerenti l’attività di produzione ed erogazione dei servizi. Si esplica attraverso verifiche documentali tese ad accertare la regolarità delle attività gestionali	Sindaco Revisore dei Conti Responsabili dei Servizi

**PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL’ENTE****1. SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL’ENTE**

ENTRATE (IN EURO)	2010	2011	2012	2013	2014 *	Percentuale di incremento/dec remento rispetto al primo anno
ENTRATE CORRENTI	4.189.815,94	4.937.593,03	4.667.353,63	4.207.329,17	3.665.014,36	-12,52%
TITOLO 4 ENTRATE ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI CAPITALE	DA 1.895.024,21	DI 7.560.390,09	735.412,69	330.663,35	394.766,73	-79,17%
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TOTALE	6.084.840,15	12.497.983,12	5.402.766,32	4.537.992,52	4.059.781,09	-33,28%

SPESE (IN EURO)	2010	2011	2012	2013	2014 *	Percentuale di incremento/dec remento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	3.939.335,84	3.973.025,26	4.017.084,92	3.807.612,37	3.671.334,79	-6,80%
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	1.690.459,24	12.287.972,79	3.466.433,75	1.884.243,87	650.923,30	-61,49%
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	20.208,18	13.683,46	312.883,46	13.683,46	13.683,46	-32,28%
TOTALE	5.650.003,26	16.274.681,51	7.796.402,13	5.705.539,70	4.335.941,55	-23,25%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2010	2011	2012	2013	2014 *	Percentuale di incremento/dec remento rispetto al primo anno
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	528.558,76	474.248,63	489.945,92	353.771,20	339.023,10	-35,86&
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	528.558,76	474.248,63	489.945,92	353.771,20	339.023,10	-35,86%



* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014

2. EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2010	2011	2012	2013	2014 *
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	4.189.815,94	4.937.593,03	4.667.353,63	4.207.329,17	3.665.014,36
Spese titolo I	3.939.335,84	3.973.025,26	4.017.084,92	3.807.612,37	3.671.334,79
Rimborso prestiti parte del titolo III	20.208,18	13.683,46	312.883,46	13.683,46	13.683,46
Saldo di parte corrente	230.271,92	950.884,31	337.385,25	386.033,34	-20.003,89

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2010	2011	2012	2013	2014 *
Entrate titolo IV	1.895.024,21	7.560.390,09	735.412,69	330.663,35	394.766,73
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale titoli (IV+V)	1.895.024,21	7.560.390,09	735.412,69	330.663,35	394.766,73
Spese titolo II	1.690.459,24	12.287.972,79	3.466.433,75	1.884.243,87	650.923,30
Differenza di parte capitale	204.564,97	-4.727.582,70	-2.731.021,06	-1.553.580,52	-256.156,57
Entrate correnti destinate ad investimenti	96.000,00	480.000,00	450.000,00	360.000,00	0
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	341.426,00	4.355.090,00	2.381.500,00	1.372.000,00	183.650,00
SALDO DI PARTE CAPITALE	641.990,97	107.507,30	100.478,94	178.419,48	-72.506,57

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014

**3. GESTIONE DI COMPETENZA. QUADRO RIASSUNTIVO****ANNO 2010**

Riscossioni	(+)	3.594.492,21	
Pagamenti	(-)	3.488.461,64	
Differenza	(+)	106.030,57	
Residui attivi	(+)	3.018.906,70	
Residui passivi	(-)	2.690.100,38	
Differenza	(+)	328.806,32	
	Avanzo (+)	434.836,89	

ANNO 2011

Riscossioni	(+)	5.117.193,80	
Pagamenti	(-)	3.700.005,39	
Differenza	(+)	1.417.188,41	
Residui attivi	(+)	7.855.037,95	
Residui passivi	(-)	13.048.924,75	
Differenza	(-)	5.193.886,80	
	Disavanzo (-)	3.776.698,39	

ANNO 2012

Riscossioni	(+)	3.269.668,89	
Pagamenti	(-)	4.255.930,28	
Differenza	(-)	986.261,39	
Residui attivi	(+)	2.623.043,35	
Residui passivi	(-)	4.030.417,77	
Differenza	(-)	1.407.374,42	
	Disavanzo (-)	2.393.635,81	

ANNO 2013

Riscossioni	(+)	2.500.650,76	
Pagamenti	(-)	3.423.851,53	
Differenza	(-)	923.200,77	
Residui attivi	(+)	2.391.112,96	
Residui passivi	(-)	2.635.459,37	
Differenza	(-)	244.346,41	
	Disavanzo (-)	-1.167.547,18	

ANNO 2014 *

Riscossioni	(+)	2.622.828,73	
Pagamenti	(-)	3.230.082,79	
Differenza	(-)	607.254,06	
Residui attivi	(+)	1.775.975,46	
Residui passivi	(-)	1.444.881,86	
Differenza	(+)	331.093,60	
	Disavanzo (-)	276.160,46	



COMUNE DI GORLA MAGGIORE

Risultato di amministrazione di cui:	2010	2011	2012	2013	2014 *
Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per spese in conto capitale	21.437.141,88	18.029.747,81	16.942.804,91	15.863.176,44	16.157.489,88
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	2.299.762,72	2.544.620,43	2.499.261,22	2.528.694,50	2.111.183,39
Totale	23.736.904,60	20.574.368,24	19.442.066,13	18.391.870,94	18.268.673,27

* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014

4. RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Descrizione	2010	2011	2012	2013	2014 *
Fondo cassa al 31 dicembre	66.939.840,49	66.006.807,53	63.042.330,27	62.187.926,40	61.400.188,25
Totale residui attivi finali	6.038.116,75	10.495.600,26	4.512.538,86	4.355.008,27	4.170.988,10
Totale residui passivi finali	49.241.052,64	55.928.039,55	48.112.803,00	48.151.063,73	47.302.653,08
Risultato di amministrazione	23.736.904,60	20.574.368,24	19.442.066,13	18.391.870,94	18.268.523,27
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014

5. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	2010	2011	2012	2013	2014 *
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI GORLA MAGGIORE

Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	368.000,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	341.426,00	0,00	0,00	1.372.000,00	183.650,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	341.426,00	0,00	0,00	1.372.000,00	551.650,00

* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014

6. GESTIONE DEI RESIDUI.

6.1. Totale residui di inizio e fine mandato (certificato consuntivo-quadro 11)

ANNO 2010

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato	Iniziali a	Riscossi b	Maggiori c	Minori d	Riacertati e=(a+c-d)	Da riportare f=(e-b)	Residui provenienti dalla gestione di competenza g	Totale residui di fine gestione h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	772.690,00	529.293,00	5.090,00	11.341,00	766.439,00	237.146,00	573.194,00	810.340,00
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	40.968,00	66.425,00	41.838,00	797,00	82.009,00	15.584,00	16.327,00	31.911,00
Titolo 3 - Extratributarie	2.791.422,00	2.050.867,00	32.521,00	35.836,00	2.788.107,00	737.240,00	1.052.636,00	1.789.876,00
Parziale titoli 1+2+3	3.605.080,00	2.646.585,00	79.449,00	47.974,00	3.636.555,00	989.970,00	1.642.157,00	2.632.127,00
Titolo 4 - In conto capitale	2.983.441,00	1.882.016,00	1.000.000,00	400.131,00	3.583.310,00	1.701.294,00	1.306.917,00	3.008.211,00
Titolo 5 - Accensione di prestiti	287.149,00	0,00	0,00	0,00	287.149,00	287.149,00	0,00	287.149,00
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	53.418,00	12.121,00	0,00	500,00	52.918,00	40.797,00	69.833,00	110.630,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	6.929.088,00	4.540.722,00	1.079.449,00	448.605,00	7.559.932,00	3.019.210,00	3.018.907,00	6.038.117,00



COMUNE DI GORLA MAGGIORE

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenz a	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 – Spese correnti	1.730.622,00	876.738,00		61.996,00	1.668.626,00	791.888,00	1.020.207,00	1.812.095,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	48.947.421,00	2.401.485,00		855.927,00	48.091.494,00	45.690.009,00	1.595.653,00	47.285.662,00
Titolo 3 – Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1.710,00	1.710,00
Titolo 4 – Spese per servizi per conto di terzi	71.636,00	2.081,00		500,00	71.136,00	69.055,00	72.530,00	141.585,00
Totale titoli 1+2+3+4	50.749.679,00	3.280.304,00		918.423,00	49.831.256,00	46.550.952,00	2.690.100,00	49.241.052,00

ANNO 2013 **

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	928.586,01	536.495,29	10.425,77	86.848,83	852.162,95	315.667,66	658.097,67	973.765,33
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	32.514,58	15.556,08	0	6.620,00	25.894,58	10.338,50	30.085,46	40.423,96
Titolo 3 - Extratributarie	2.126.556,80	1.443.529,10	34.832,38	64.283,49	2.097.105,69	653.576,59	1.554.279,54	2.207.856,13
Parziale titoli 1+2+3	3.087.657,39	1.995.580,47	45.258,15	157.752,32	2.975.163,22	979.582,75	2.242.462,67	3.222.045,42
Titolo 4 - In conto capitale	1.327.760,16	345.098,14	0	75.768,82	1.251.991,34	906.893,20	145.454,72	1.052.347,92
Titolo 5 - Accensione di prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	97.121,31	15.390,00	0	4.311,95	92.809,36	77.419,36	3.195,57	80.614,93
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	4.512.538,86	2.356.068,61	45.258,15	237.833,09	4.319.963,92	1.963.895,31	2.391.112,96	4.355.008,27

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenz a	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 – Spese correnti	1.711.708,58	1.119.848,06		115.666,28	1.596.042,30	476.194,24	833.992,28	1.310.186,52
Titolo 2 – Spese in conto capitale	46.254.340,99	1.131.721,32		189.720,87	46.064.620,12	44.932.898,80	1.788.373,21	46.721.272,01
Titolo 3 – Spese per rimborso di prestiti	1.710,17	1.710,17		0	1.710,17	0	0	0
Titolo 4 – Spese per servizi per conto di terzi	145.043,26	33.992,16		4.539,78	140.503,48	106.511,32	13.093,88	119.605,20
Totale titoli 1+2+3+4	48.112.803,00	2.287.271,71		309.926,93	47.802.876,07	45.515.604,36	2.635.459,37	48.151.063,73



*** I dati si riferiscono all'anno 2013 in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio dell'anno 2014 e non è ancora stato redatto il Certificato al Conto Consuntivo dell'anno 2014*

6.2. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014*	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto in fase di predisposizione
ENTRATE CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	133.168,63	59.405,17	70.982,81	197.877,38	461.433,99
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI	7.838,50	0	0	0	7.838,50
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	272.609,56	165.107,16	79.448,77	543.416,14	1.060.581,63
Totale entrate correnti	413.616,69	224.512,33	150.431,58	741.293,52	1.529.854,12
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	152.748,45	230.407,30	369.447,68	43.420,61	796.024,04
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0	0	0	0	0
Totale entrate in conto capitale	152.748,45	230.407,30	369.447,68	43.420,61	796.024,04
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	58.693,15	1.730,40	7.435,36	1.275,57	69.134,48
TOTALE GENERALE	625.058,29	456.650,03	527.314,62	785.989,70	2.395.012,64



RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014 *	2010 e precedenti	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto in fase di predisposizion e
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	164.939,59	49.990,53	86.748,61	121.464,72	423.143,45
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	36.037.805,98	5.313.876,64	2.494.867,62	1.479.974,37	45.326.524,61
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	0	0	0	0	0
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	91.628,40	2.816,38	5.653,37	8.005,01	108.103,16
TOTALE GENERALE	36.294.373,97	5.366.683,55	2.587.269,60	1.609.444,10	45.857.771,22

* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014

6.3. Rapporto tra competenza e residui

	2010	2011	2012	2013	2014*
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	81,47%	66,10%	65,84%	80,77%	87,14%

* I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014



7. PATTO DI STABILITÀ INTERNO

Indicare la posizione dell'ente l'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge :

2010	2011	2012	2013	2014
S	S	S	S	S

8. INDEBITAMENTO

8.1. Evoluzione indebitamento dell'ente

	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito finale	133.739	120.056	108.082	92.689	79.006
Popolazione residente	5.097	5.112	5.070	5.020	5.023
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	26,23	23,48	21,32	18,46	15,73

8.2. Rispetto del limite di indebitamento

	2010	2011	2012	2013	2014
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	0 %	0 %	0 %	0 %	0%

8.3. Utilizzo strumenti di finanza derivata

Il Comune di Gorla Maggiore non è ricorso a contratti relativi a strumenti derivati.



9. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

9.1. Conto del patrimonio in sintesi

Anno 2010

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	230.987,42	Patrimonio netto	103.447.261,14
Immobilizzazioni materiali	42.159.664,59		
Immobilizzazioni finanziarie	89.354,31		
rimanenze	0,00		
crediti	6.040.217,72		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	9.051.725,36
Disponibilità liquide	66.939.840,49	debiti	2.961.078,03
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
totale	115.460.064,53	totale	115.460.064,53

Anno 2013**

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	154.162,79	Patrimonio netto	100.516.989,42
Immobilizzazioni materiali	46.842.567,73		
Immobilizzazioni finanziarie	89.354,31		
rimanenze	0		
crediti	4.389.974,75		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	11.621.326,81
Disponibilità liquide	62.187.926,40	debiti	1.525.669,75
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	
totale	113.663.985,98	totale	113.663.985,98

** I dati si riferiscono all'anno 2013 in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio dell'anno 2014.

**9.2. Conto economico in sintesi**

(quadro 8 quiennes del certificato al conto consuntivo)

ANNO 2010

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	CODICE	IMPORTO
A) Proventi della gestione	8 275	4.037.566,00
B)Costi della gestione di cui:	8 280	5.231.258,00
- Quote di ammortamento d'esercizio	8 285	1.228.082,00
C)Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	8 290	0,00
- Utili	8 295	0,00
- Interessi su capitale di dotazione	8 300	0,00
- Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	8 305	0,00
D.20)Proventi finanziari	8 310	200.641,00
D.21)Oneri finanziari	8 315	0,00
E)Proventi ed oneri straordinari		
- Proventi	8 320	1.321.823,00
o Insussistenze del passivo	8 321	62.497,00
o Sopravvenienze attive	8 322	1.054.536,00
o Plusvalenze patrimoniali	8 323	204.790,00
- Oneri	8 325	558.593,00
o Insussistenze dell'attivo	8 326	423.692,00
o Minusvalenze patrimoniali	8 327	34.901,00
o Accantonamento per svalutazione crediti	8 328	0,00
o Oneri straordinari	8 329	100.000,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	8 330	-229.821,00

ANNO 2013 **

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	CODICE	IMPORTO
A) Proventi della gestione	8 275	3.893.126,13
B)Costi della gestione di cui:	8 280	5.369.924,51
- Quote di ammortamento d'esercizio	8 285	1.393.518,02
C)Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	8 290	0,00
- Utili	8 295	0,00
- Interessi su capitale di dotazione	8 300	0,00
- Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)	8 305	0,00
D.20)Proventi finanziari	8 310	313.883,72
D.21)Oneri finanziari	8 315	0,00
E)Proventi ed oneri straordinari		
- Proventi	8 320	142.766,62
o Insussistenze del passivo	8 321	120.206,07
o Sopravvenienze attive	8 322	12.882,60
o Plusvalenze patrimoniali	8 323	9.677,95
- Oneri	8 325	325.044,48
o Insussistenze dell'attivo	8 326	205.457,54
o Minusvalenze patrimoniali	8 327	119.586,94
o Accantonamento per svalutazione crediti	8 328	0,00
o Oneri straordinari	8 329	0,00



RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	8 330	-1.345.192,52
----------------------------------	-------	---------------

*** I dati si riferiscono all'anno 2013 in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio dell'anno 2014 e non è ancora stato redatto il Certificato al Conto Consuntivo dell'anno 2014*

9.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Il Comune di Gorla Maggiore non ha rilevato debiti fuori bilancio nel periodo in esame.

10. SPESA PER IL PERSONALE

10.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014*
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	1.158.185,00	1.150.191,75	1.115.853,26	1.093.517,49	1.085.238,37
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.150.191,75	1.115.853,26	1.093.517,49	1.085.238,37	1.041.297,13
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	27,76%	28,70%	27,22%	28,50%	28,26%

10.2. Spesa del personale pro-capite

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014*
Spesa personale* Abitanti	225,66	218,28	215,68	216,18	207,31

* Considerato: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

** I dati relativi all'esercizio 2014 sono provvisori in quanto alla data della presente relazione non è ancora stato predisposto in forma definitiva il Rendiconto al Bilancio e pertanto i dati sono determinati sulla base del pre-consuntivo 2014*



10.3. Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Abitanti Dipendenti	169,90	182,57	174,82	179,28	186,04

10.4. Rapporto di lavoro flessibile

Nel periodo di riferimento della relazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione.

10.5. Spesa sostenuta

La spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge è la seguente:

- Anno 2009 €uro 7.804,43 (50% della spesa anno 2009)
- Anno 2010 €uro 0
- Anno 2011 €uro 0
- Anno 2012 €uro 586,01
- Anno 2013 €uro 7.754,00
- Anno 2014 €uro 5.315,85

10.6. Fondo risorse decentrate

	2010	2011	2012	2013	2014
Fondo risorse decentrate – risorse stabili	95.710,78	95.710,78	95.710,78	95.710,78	95.710,78



PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI DI CONTROLLO

1. RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

- Attività di controllo:

Il Comune di Gorla Maggiore non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

- Attività giurisdizionale:

Il Comune di Gorla Maggiore non è stato oggetto di sentenze.

2. RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'Ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'Organo di Revisione.



PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

1. AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

Servizio Affari Generali

La riduzione dei costi si è verificata per acquisto di cancelleria, stampati e carta e le spese postali grazie all'implementazione dell'informatica compreso il ricorso al mercato elettronico e dell'utilizzo della posta certificata.

Sempre a livello informatico si è intervenuti per incrementare l'utilizzo della Pec – Posta Elettronica Certificata, che ha consentito di ridurre il numero di raccomandate e di conseguenza le spese per i servizi postali.

Viene sempre più utilizzato il sistema di comunicazione interna via e-mail, riducendo così il consumo di carta e l'utilizzo delle stampanti delle quali ci si servirà solo in caso di bisogno.

Servizio Economico Finanziario e Tributario

La gestione dell'ente è sempre stata improntata all'economicità e alla razionalizzazione della spesa corrente. In riferimento dai vincoli dettati dal DL 78/2010 circa il contenimento di determinate tipologie di spesa, si dà atto del rispetto di tali vincoli.

Il Comune di Gorla Maggiore sin dal 2000 ha gestito in economia i seguenti servizi:

- Servizio riscossione Tassa Rifiiuti;
- Servizio Idrico Integrato;
- Servizio affissioni e pubblicità;
- Gestione della Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche;
- Servizio Illuminazione votiva;
- Servizio Edilizia Residenziale Pubblica (Erp e affitti commerciali)
- Attività di riscossione coattiva delle Imposte, tasse e canoni di natura patrimoniale (Affitti e partecipazione ai servizi a domanda individuale).

Nell'anno 2014 l'ufficio tributario ha emesso gli avvisi di pagamento della nuova Tassa sui servizi (TASI).

Il servizio finanziario si occupa autonomamente della gestione Iva e adempimenti fiscali (770, IRAP etc.) senza l'ausilio di professionisti specializzati.

L'attività relativa alla gestione economia e giuridica del personale è gestita integralmente da personale dell'ente.

Per organizzazione dell'ente compete al servizio finanziario la gestione dei servizi sportivi comprese le tre palestre di proprietà comunale.

Servizio Tecnico

Il Servizio Tecnico, ai fini del contenimento della spesa, ha provveduto a svolgere la propria attività intraprendendo diverse azioni, quali:



- l'affidamento dei servizi di piccola manutenzione al personale interno con l'ausilio di Lavoratori Socialmente Utili;
- il ricorso al mercato elettronico per gli acquisti e le forniture;
- l'esecuzione di progettazione attraverso la professionalità interna all'ufficio, così come alcune direzioni lavori.

Servizio Socio-Culturale

Si sottolinea che negli ultimi cinque anni lo stanziamento generale dell'Area socio culturale è passato da circa € 1.200.000 (anno 2010), a circa € 970.000 (anno 2014).

Le azioni previste per il contenimento spesa sono legate alla prevenzione rispetto alle fasce deboli, ovvero supportare al domicilio evitando l'istituzionalizzazione di minori, disabili e anziani.

Si sono utilizzati giovani del servizio civili, leva civica e dote comune per gestire servizi in economia quali a titolo esemplificativo trasporti, dopo scuola, sostegno disabili, eventi culturali.

Istituzione del piano anti crisi che ha previsto diverse azioni per andare in aiuto alle persone in difficoltà senza creare però assistenzialismo.

Creazione di un progetto sperimentale di housing sociale dedicato a giovani donne con devianza anche questo gestito in economia con personale interno sempre con l'obiettivo di evitare l'inserimento in struttura e dare strumenti per un'autonomia futura.

Importante è stata anche la ri-organizzazione dell'area che ha potuto motivare il personale affidando incarichi condivisi e rispettosi delle proprie capacità personali e professionali.

Servizio di Polizia Locale

Il servizio di polizia locale si occupa delle pratiche SUAP anche attraverso l'utilizzo degli strumenti informatici e della PEC.

Rilevante importanza riveste la sicurezza sul territorio attraverso il costante controllo a mezzo dell'impianto di videosorveglianza.



PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

1. ORGANISMI CONTROLLATI

Il Comune di Gorla Maggiore con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 08/04/2011 ha provveduto alla “ricognizione delle Società Partecipate e conseguenti adempimenti ex art. 3 commi 27/300 L. 244 del 24/12/2004 – Adeguamento al dettato dell’art. 14 del D.L. 78/2010” autorizzando il mantenimento delle partecipazioni nelle Società di seguito indicate:

- Gorla Servizi s.r.l.
- Società per la Tutela Ambientale del Bacino del Fiume Olona in Provincia di Varese S.p.A.
- ACCAM S.p.A.

Con la medesima deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 08/04/2011 si è stabilito di provvedere alla dismissione della partecipazione in Castellanza Servizi s.r.l. in quanto non rientrante nei criteri definiti dal legislatore.

L’Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 101 del 26/09/2014 ha proceduto alla dismissione della partecipazione in Castellanza Servizi s.r.l.

Il Comune di Gorla Maggiore ha provveduto inoltre ad approvare con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 28/11/2012 il “Regolamento per il controllo analogo sulla Società Gorla Servizi S.R.L.” attraverso il quale si sono disciplinate le attività di vigilanza e controllo nei confronti della Società *in house* come prevista dall’art. 147 del TUOEL.

E’ presente sul territorio l’Azienda Speciale Consortile “Medio Olona Servizi alla Persona” attraverso la quale vengono programmati, progettati, realizzati ed erogati mediante il Piano di Zona interventi nell’ambito sociale.

1.1. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati

(Certificato preventivo-quadro 6 quater)

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETÀ PER FATTURATO – (1)						
ANNO 2014 (Riferito ai bilanci delle Società dell’anno 2012)						
Forma giuridica Tipologia azienda o società (2)	Campo di attività (3) (4)		Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B				
3	007	002	624.434,00	100,00	140.012,00	2482,00
5	006	007	2.211.272,00	14,28	35.999,00	1.243,00
2	005		21.560.121,00	1,19	30.243.023,00	61.977,00
2	013		6.654.628,00	1,71	53.464.911,00	10.497,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.



COMUNE DI GORLA MAGGIORE

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;	
I l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.	
(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistano i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto3) e delle partecipazioni.	
Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.	
(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.	
(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.	
(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.	
(6) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.	
(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.	

1.2. Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244):

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento cessione	Stato attuale procedura
CASTELLANZA SERVIZI S.R.L.	DISMISSIONE QUOTE SOCIETARIE CASTELLANZA SERVIZI S.R.L.	Deliberazione della Giunta Comunale n. 101 del 26/09/2014	Conclusa

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Gorla Maggiore che verrà trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica alla Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia

Gorla Maggiore, 12 marzo 2015

**IL SINDACO**
Dott. Fabrizio Caprioli





COMUNE DI GORLA MAGGIORE

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Gorla Maggiore, 17 marzo 2015

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

Dott. Antonio Cesare Giussani