



Comune di Valenza

(Provincia di Alessandria)

Via Carducci 6 - 15048 Valenza - Tel. 0131/949215 - 0131/949310 - Fax 0131/950324

C.F./P.I. 00314770066

e-mail: comune.valenza@comune.valenza.al.it

Ufficio Controllo di Gestione

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2013

COMUNE DI VALENZA

Ufficio Controllo di Gestione

ALLA CORTE DEI CONTI

Sede

AL SINDACO

Sede

AGLI ASSESSORI

Loro sedi

AL SEGRETARIO GENERALE

Sede

AI DIRIGENTI

Loro sedi

AL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Sede

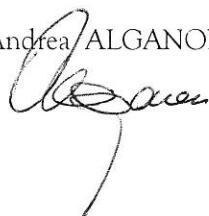
OGGETTO: Invio referto sul controllo di gestione anno 2013

Si invia il presente referto con lo scopo di fornire dati ed informazioni alla Corte dei Conti, agli Organi Politici, ai Dirigenti, al fine di consentire una migliore visibilità della complessa aggregazione dei dati contabili di questo Ente, nonché il raggiungimento degli scopi previsti dalla normativa vigente

Valenza, 18/11/2014

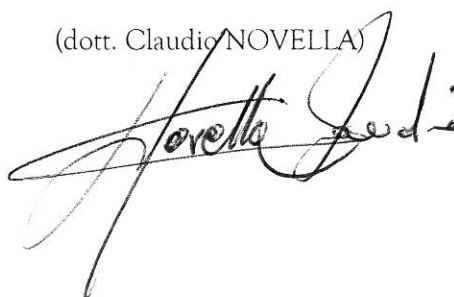
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

(dott. Andrea ALGANON)



IL CAPO UFFICIO CONTROLLO DI GESTIONE

(dott. Claudio NOVELLA)



REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

INTRODUZIONE

Il presente referto vuole essere la sintesi della gestione del Comune di Valenza relativa all'anno 2013. Contiene nel contempo le conclusioni di una attività di valutazione condotta soprattutto sui dati della contabilità finanziaria. Si precisa, infatti che ad oggi l'Ente non dispone di un sistema di contabilità generale e che si sta muovendo verso l'attivazione di un sistema strutturato di controllo di gestione.

DESTINATARI:

- 1) Gli Amministratori (art. 198 T.U)
- 2) I responsabili dei servizi (art. 198 T.U)
- 3) La Corte dei Conti (art. 198 bis del T.U)

Le finalità sono quelle di:

- verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati
- fornire gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi

Ufficio Controllo di Gestione

(dott. Claudio Novella)

INDICE

1. INTRODUZIONE
2. SERVIZI GESTITI IN FORMA DIRETTA
 - 2.1. Informazioni di inquadramento generale dei servizi
 - 2.2. Prospetti contabili a consuntivo
 - 2.3. Informazioni di dettaglio
3. PARTE ENTRATA
 - 3.1. Prospetto bilancio di parte corrente - gestione della competenza
 - 3.2. Residui attivi della competenza (prospetto e grafico)
 - 3.3. Prospetto bilancio di parte corrente - gestione a residui (con grafico)
 - 3.4. Residui attivi dei residui (prospetto e grafico)
 - 3.5. Residui attivi per anno di formazione e titolo
 - 3.6. Residui attivi per anno di formazione (prospetto e grafico)
 - 3.7. Prospetto riassuntivo per titolo
 - 3.8. Residui attivi della competenza, della gestione a residui e totali (grafici)
4. PARTE SPESA
 - 4.1. Prospetto : stanziamenti per funzione ed intervento
 - 4.2. Prospetto : importi impegnati per funzione ed intervento
 - 4.3. Prospetto : pagamenti della competenza per funzione ed intervento
 - 4.4. Residui della competenza per funzione
 - 4.5. Residui della competenza per intervento
 - 4.6. Residui dei residui per funzione (con grafico)
 - 4.7. Residui dei residui per intervento (con grafico)
 - 4.8. Residui passivi della competenza, della gestione a residui e totale per titolo - prospetto e grafici
 - 4.9. Residui passivi per anno di formazione e titolo
 - 4.10. Residui passivi per anno di formazione (con grafico)
5. SPESA DI INVESTIMENTO
 - 5.1. Spesa di investimento anni 2010-2013 (con grafico)
 - 5.2. Assunzione mutui e rimborso quota capitale anni 2008-2013 8prospetto e grafico)
 - 5.3. Spesa di investimento anno 2013
 - 5.4. Copertura della spesa di investimento anno 2013
6. EQUILIBRI DI BILANCIO
 - 6.1. Prospetto riassuntivo
 - 6.2. Prospetti di equilibrio e considerazioni
 - 6.3. Composizione dell'avanzo di amministrazione

7. PATTO DI STABILITA' 2013

- 7.1. Il patto di stabilità: considerazioni in merito alla definizione dell'obiettivo, all' iter di gestione e monitoraggio ai fini del suo rispetto
- 7.2. Prospetto del Ministero: dettaglio dei valori coinvolti nella definizione del valore dell'obiettivo
- 7.3. Prospetto di certificazione della verifica del rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità 2013

8. INDICI

- 8.1. Di incidenza dei residui attivi della competenza
- 8.2. Di incidenza dei residui passivi della competenza
- 8.3. Velocità di riscossione delle entrate proprie
- 8.4. Velocità di gestione della spesa corrente

9. MONITORAGGIO SPESE: D.L. 78/2010 – L. 122/2010 – L. 228/2012 – D.L. 101/2013

- 9.1. Ambito normativo di riferimento
- 9.2. Dati di riferimento ed a consuntivo, con evidenziazione dell'avvenuto o mancato rispetto dell'obiettivo

10. CONTROLLI E CONSIDERAZIONI INERENTI A:

- 10.1. Consip:
 - 10.1.1.1. Razionalizzazione degli acquisti: convenzioni e mercato elettronico
 - 10.1.1.2. Verifica dell'effettuazione di convenzioni
- 10.2. Pagamento debiti P.A.: sunto sulla gestione dell'iter
- 10.3. Relazione sul controllo degli organismi partecipati (CONSOC)
- 10.4. Relazione sulla trasparenza – D.L. 33/2013

11. SOCIETA' PARTECIPATE

- 11.1. Valorizzazione Immobili Valenza srl (VIVAL srl)
- 11.2. A.M.V. Igiene Ambientale S.R.L.
- 11.3. Valenza Reti S.p.A
- 11.4. A.M.V. S.p.A

***SERVIZI GESTITI
IN FORMA DIRETTA***

SERVIZI

I servizi forniti alla comunità sono i seguenti:

1) gestiti in forma diretta:

- Asili nido
- Biblioteca e Centro Comunale di Cultura
- Casa di riposo
- Centri estivi
- Farmacie comunali
- Impianti natatori
- Impianti sportivi
- Refezione scolastica
- Scuole materne
- Teatro sociale
- Trasporti scolastici

2) gestiti in appalto:

- Gestione aree verdi
- Illuminazione votiva cimiteri
- Servizi di pulizia degli uffici e dei servizi del Comune
- Trasporti funebri

ASILI NIDO

Le prime esperienze che possono essere ricondotte agli attuali asili nido risalgono al diciottesimo secolo, e tra queste la prima è riconducibile al filantropo Robert Owen, che aprì una scuola per l'infanzia in Scozia.

In Italia, fu solo nel 1850 che veniva fondato il primo asilo nido "Ricovero per lattanti" per i figli delle operaie, istituzione laica e gratuita, grazie ad un gruppo di studiosi che denunciavano il fenomeno dell'abbandono minorile. Altri asili nido furono fondati successivamente a Milano e grazie a questi interventi fu abolita nel 1868 la Ruota degli esposti, dove i bambini venivano abbandonati.

Nel 1925 veniva istituita L'Opera Nazionale Maternità e Infanzia, che aveva come obiettivi la difesa ed il potenziamento dell'istituzione familiare e della natalità.

Ma fu solo nel 1971 che la legge istituiva gli asili nido (legge 1044/71) come "servizi sociali di interesse pubblico". Questa normativa consentiva alle madri lavoratrici di avvalersi dei servizi di strutture in grado di accogliere ed educare i minori, dai tre mesi ai tre anni di età'.

Le finalità sono essenzialmente tre: educative (affiancamento ai genitori nella crescita dei loro figli), sociali (offerta di luoghi di socializzazione e di relazione con altri bambini), e culturali.

Gli asili presenti sul territorio valenzano sono:

- 1) L'asilo nido Rota (gestito dalle 7,30 alle 17,15 con personale comunale e dalle 17,15 alle 18,30 tramite cooperativa)
- 2) L'asilo nido "Arcobaleno" di Via Camurati (gestito dalle 7,30 alle 17,15)
- 3) Il Giocanido

Asili nido – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi regionali	36.412,80
E	Entrate varie	95.130,00
	Totale ENTRATE	131.542,80
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	487,24
S	Spese di gestione	55.749,51
S	Spese di personale	546862,71
	Totale SPESA	603.099,46
	DISAVANZO	- 471.556,66

Asili - gestione comunale

Asilo nido Arcobaleno: 6 educatrici

Rapporto bimbo educatrice : lattanti 1/5 – semidivezzi 1/6 – divezzi 1/7

Asilo nido Rota : 6 educatrici

Rapporto bimbo educatrice : lattanti 1/5 – semidivezzi 1/6 – divezzi 1/7

Giocanido: part time

Bambine e bambini con età da 18 a 36 mesi. Massimo di iscritti : 21

Micro nido Rota: completamente agibile nel rispetto di tutti gli standard qualitativi e di sicurezza.

- Posti disponibili: 99
- Iscritti ai nidi comunali : 62

BIBLIOTECA E CENTRO COMUNALE DI CULTURA

Il Comune di Valenza, nell'indicare principi e finalità della biblioteca civica, trae ispirazione dalla Legge regionale n. 78 del 19.12.1978, dal Manifesto UNESCO sulla biblioteca pubblica (1994), dalle linee guida IFLA/UNESCO per lo sviluppo del servizio bibliotecario pubblico (2001).

Viene riconosciuta la biblioteca pubblica come forza vitale per l'istruzione, la cultura e l'informazione e come agente per la promozione di pace e benessere spirituale delle menti di uomini e donne.

Il Centro Comunale di Cultura invece si occupa dell'organizzazione di eventi e manifestazioni culturali (mostre, concerti, convegni, incontri con l'autore, ecc) e della gestione di alcuni spazi comunali: Centro Polifunzionale San Rocco, Oratorio di San Bartolomeo, Palazzo Valentino.

Biblioteca – Centro Comunale di Cultura – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi regionali	0,00
E	Entrate varie	30.712,00
	Totale ENTRATE	30.712,00
S	Acquisto pubblicazioni attrezzature e varie	14.982,04
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	0,00
S	Manifestazioni culturali	58.392,00
S	Spese di gestione	34.600,00
S	Spese di personale	204.279,23
	Totale SPESA	312.253,27
	DISAVANZO	- 281.541,27

CASA DI RIPOSO

La struttura ospita circa 120 anziani autosufficienti e non autosufficienti.

I servizi sono quelli di assistenza igienico-sanitaria alla persona. E' presente una lavanderia interna e un servizio di ristorazione anche per esterni.

Vengono organizzati interventi di ginnastica per la riabilitazione.

Due volte la settimana c'è l'animatrice che coinvolge gli ospiti in varie attività.

Vengono effettuati ricoveri anche temporanei, non solo per la riabilitazione, ma anche a seguito di dimissioni ospedaliere laddove eventuali cure infermieristiche avrebbero recato difficoltà se effettuate a domicilio.

La partecipazione attiva di una associazione di volontariato coadiuva l'attività del personale e permette di soddisfare i bisogni quotidiani degli ospiti.

Per gli ospiti vengono forniti i seguenti servizi:

- ospiti autosufficienti: assistenza alberghiera, lavanderia e stireria, pulizia dell'ambiente, vitto e consulenza geriatrica.
- ospiti non autosufficienti: assistenza medica e infermieristica, attività psico-riabilitativa, attività di assistenza alla persona, trasporti, farmaci, pannoloni ed ausili, consulenza geriatrica.

Quote mensili

Sistemazione	Autosufficienti	Non autosufficienti
Camera a 3 letti		Euro 1.418,00
Camera a 2 letti	Euro 1.143,00	Euro 1.708,00
Camera singola	Euro 1.395,00	Euro 1.970,00

N° anziani assistiti circa 120

CENTRI ESTIVI

Il Comune di Valenza organizza nei mesi estivi attività ricreative e di animazione. Si tratta di servizi di supporto alle famiglie nelle quali entrambi i genitori lavorano. Attraverso attività ludiche viene favorita nei minori la sperimentazione di momenti di interazione sociale.

E' prevista la partecipazione, nei centri estivi, di bambini con età compresa fra tre e undici anni, e cioè di bambini che frequentano la scuola dell'infanzia e la scuola primaria.

E' prevista l'erogazione del pranzo e della merenda. Vengono effettuate gite, escursioni ed attività in piscina.

FARMACIE COMUNALI

Nel 2013 è stata venduta una delle due farmacie comunali (quella di Viale Santuario), così che dal secondo trimestre 2013 il Comune gestisce una sola farmacia (la farmacia di Viale Manzoni).

Ovviamente, a seguito di questa vendita, non sono diminuiti solo i costi di gestione ma anche il fatturato, non più legato al comparto ma alla sola farmacia rimasta.

Farmacie comunali – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	1.929.546,60
	Totale ENTRATE	1.929.546,60
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	8.949,18
S	Spese di gestione	1.375.413,98
S	Spese di personale	302.100,00
	Totale SPESA	1.686.463,16
	AVANZO	243.083,44

IMPIANTI NATATORI

Il Comune dispone di due piscine comunali: una coperta, usufruibile dagli utenti, e un'altra scoperta, attualmente non in uso.

A breve si partirà con la costruzione di una piscina coperta, in project financing.

Piscine – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	0,00
	Totale ENTRATE	0,00
S	Interessi passivi	0
S	Spese di gestione	140.000,00
	Totale SPESA	140.000,00
	DISAVANZO	- 140.000,00

IMPIANTI SPORTIVI

Gli impianti sportivi comunali attualmente presenti e usufruibili sono:

- 1) il Palasport (gestione comunale)
- 2) campi sportivi (gestione a cura dei privati)

Centri sportivi – Palasport – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	46.778,78
	Totale ENTRATE	46.778,78
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	14.803,10
S	Spese di gestione	61.500,00
S	Spese di personale	0,00
S	Spese gestione palestra Via Michelangelo	0,00
	Totale SPESA	76.303,10
	DISAVANZO	- 29.524,32

REFEZIONE SCOLASTICA

Il servizio di refezione scolastica è stato affidato alla ditta Aristor. Dall'inizio di settembre 2011 è possibile avvalersi della gestione informatizzata della mensa, che ha consentito lo snellimento del sistema e l'eliminazione dei buoni pasto cartacei.

Presso l'Ufficio Servizi Educativi del Comune o presso le Direzioni didattiche è possibile consegnare la domanda di iscrizione alla mensa. La mancata compilazione non consente l'attivazione del servizio di ristorazione per l'utente.

La retta è annuale e commisurata al reddito dell'anno precedente, certificato con attestazione ISEE; in mancanza della presentazione di detto documento viene attribuita la retta massima che deve essere versata in due rate entro la fine dei mesi di novembre e marzo dell'anno scolastico in essere. In caso di mancato versamento, il Comune provvede alla riscossione con procedure coattive.

Oltre alla rata annuale di iscrizione devono essere pagati i pasti giornalieri.

Gli utenti sono:

- 1) Gli asili nido comunali
- 2) Le scuole materne comunali
- 3) Le scuole materne statali
- 4) Le scuole primarie statali
- 5) Le scuole secondarie di primo grado statali

Refezione scolastica – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi statali e regionali	5.361,36
E	Entrate	439.087,00
	Totale ENTRATE	444.448,36
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Spese di gestione	599.999,90
S	Spese di personale	58.357,89
	Totale SPESA	658.357,79
	DISAVANZO	- 213.909,43

Alunni iscritti al servizio di ristorazione: 843

SCUOLE MATERNE

Le scuole materne presenti a Valenza sono:

- 1) Scuola materna Rota (comunale)
- 2) Scuola materna di Via Camurati (era comunale, ora statale)
- 3) Scuola materna "La Gabbianella" (all'interno della scuola don Minzoni - statale)
- 4) Scuola materna di Via Noce (all'interno della scuola media Enaoli - statale)
- 5) Scuola materna "La Madonnina", in Viale Santuario (privata)
- 6) Scuola materna "Anna Frank" (privata)

Scuole materne – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi statali e regionali	16.112,65
E	Entrate	59.000,00
	Totale ENTRATE	75.112,65
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Spese di gestione	63.999,98
S	Spese di personale	193.210,63
	Totale SPESA	257.210,61
	DISAVANZO	- 182.097,96

Personale Scuola dell'infanzia " C. Rota"

4 insegnanti + 2 ausiliarie

Massimo iscritti : 50

Bambini iscritti: 41

TEATRO SOCIALE

Nel 2013 è stata avviata un'indagine di mercato a scopo esplorativo al fine di procedere a procedura negoziata di cottimo fiduciario, alla quale sono stati invitati almeno 5 operatori che hanno presentato domanda di partecipazione.

Oggetto di affidamento è stato il servizio di gestione del Teatro Sociale, per anni tre, prorogabili, con l'onere a carico del gestore vincitore di valorizzarlo attraverso iniziative culturali di intrattenimento e cioè di spettacoli in grado di rispondere alle esigenze e alle preferenze del pubblico.

L'aggiudicazione della successiva procedura di cottimo fiduciario e' stata effettuata secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa (art. 82, DLgs163/2006). E' stato previsto che l'offerta venisse valutata sulla base di criteri, pertinenti alla natura, all'oggetto ed alle caratteristiche del contratto, con le modalità esplicitate negli atti di gara.

Vincitore è risultata essere la "Società Cooperativa Collegio Musici e Cerimonieri di Sanremo"¹. Il Direttore artistico della CMC è il regista, scenografo Roberto Tarasco.

¹ <http://www.oggiacronaca.it/2014/02/06/valenza-il-teatro-sociale-in-gestione-ad-una-societa-di-sanremo>

Valenza-Casale

VALENZA: Il Teatro Sociale in gestione ad una società di Sanremo

Giovedì si è conclusa la procedura ad evidenza pubblica per la concessione della gestione del Teatro Sociale di Valenza per i prossimi 3 anni a partire dal 1 marzo 2014.

La Società Cooperativa Collegio Musici e Cerimonieri di Sanremo è quella che ha ottenuto il maggior punteggio fra i partecipanti.



Figura 1: Teatro Comunale di Valenza

Teatro – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	0,00
	Totale ENTRATE	0,00
S	Spese di gestione	58.116,41
S	Spese di personale	22.795,50
	Totale SPESA	80.911,91
	DISAVANZO	- 80.911,91

TRASPORTI SCOLASTICI

I clienti potenziali di questo servizio sono tutti gli alunni iscritti alle scuole elementari e medie che risiedono o che comunque hanno domicilio nel Comune di Valenza.

Il servizio viene erogato nei giorni di apertura delle scuole: trasporto degli alunni verso la scuola e loro successivo rientro in famiglia.

Trasporti scolastici – consuntivo 2013

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi regionali	8.042,04
E	Entrate varie	16.000,00
	Totale ENTRATE	24.042,04
S	Spese di gestione	6.000,00
S	Spese di personale	57.241,00
	Totale SPESA	63.241,00
	DISAVANZO	- 39.198,96

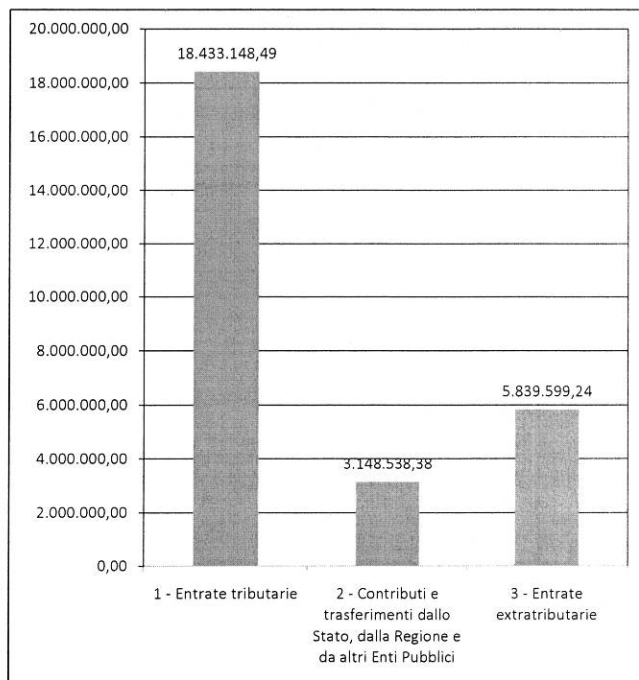
PARTE ENTRATA

PROSPETTO DI ENTRATA - parte corrente (GESTIONE DELLA COMPETENZA)

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTATO	RISCOSSO DELLA COMPETENZA
imposte	13.490.000,00	12.438.860,49	6.471.948,91
tasse	4.368.628,00	4.442.384,00	3.528.204,97
tributi speciali ed altre entrate proprie	1.565.160,00	1.551.904,00	1.382.416,53
1 - Entrate tributarie	19.423.788,00	18.433.148,49	11.382.570,41
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.970.030,00	3.032.561,43	2.779.409,90
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	109.745,00	115.976,95	58.205,66
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	2.079.775,00	3.148.538,38	2.837.615,56
proventi dei servizi pubblici	3.067.900,00	2.995.598,58	2.724.628,26
proventi dai beni dell'ente	480.000,00	463.430,54	384.981,53
interessi su anticipazioni e crediti	103.000,00	103.000,01	100.843,43
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	50.000,00		
proventi diversi	2.281.659,00	2.277.570,11	1.917.504,64
3 - Entrate extratributarie	5.982.559,00	5.839.599,24	5.127.957,86

1 - Entrate tributarie	19.423.788,00	18.433.148,49	11.382.570,41
2 - Contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici	2.079.775,00	3.148.538,38	2.837.615,56
3 - Entrate extratributarie	5.982.559,00	5.839.599,24	5.127.957,86

Graf. 1 - Accertamenti per titolo

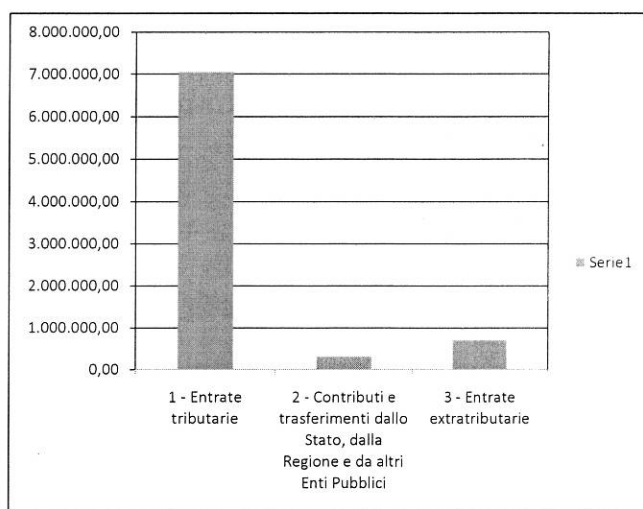


RESIDUI ATTIVI DELLA COMPETENZA

DESCRIZIONE	RESIDUI DELLA COMPETENZA
imposte	5.966.911,58
tasse	914.179,03
tributi speciali ed altre entrate proprie	169.487,47
1 - Entrate tributarie	7.050.578,08
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	253.151,53
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	57.771,29
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	310.922,82
proventi dei servizi pubblici	270.970,32
proventi dai beni dell'ente	78.449,01
interessi su anticipazioni e crediti	2.156,58
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00
proventi diversi	360.065,47
3 - Entrate extratributarie	711.641,38

1 - Entrate tributarie	7.050.578,08
2 - Contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici	310.922,82
3 - Entrate extratributarie	711.641,38

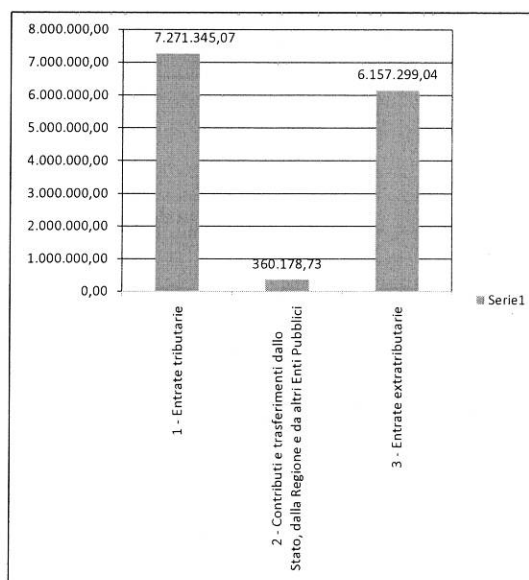
Graf. 2 - Residui attivi della competenza per titolo



PROSPETTO DI ENTRATA - parte corrente (GESTIONE A RESIDUI)

DESCRIZIONE	ACCERTATO A RESIDUI	RISCOSSO A RESIDUI
imposte	1.894.580,43	1.719.248,93
tasse	3.282.587,00	272.997,45
tributi speciali ed altre entrate proprie	2.094.177,64	386.197,49
1 - Entrate tributarie	7.271.345,07	2.378.443,87
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	142.363,77	12.082,40
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	217.814,96	79.307,07
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	360.178,73	91.389,47
proventi dei servizi pubblici	2.591.066,17	791.853,95
proventi dai beni dell'ente	666.395,96	39.260,50
interessi su anticipazioni e crediti	473.940,27	432.750,37
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	1.378.000,00	830.958,78
proventi diversi	1.047.896,64	668.078,86
3 - Entrate extratributarie	6.157.299,04	2.762.902,46

Graf. 3 - Accertamenti a residui per titolo

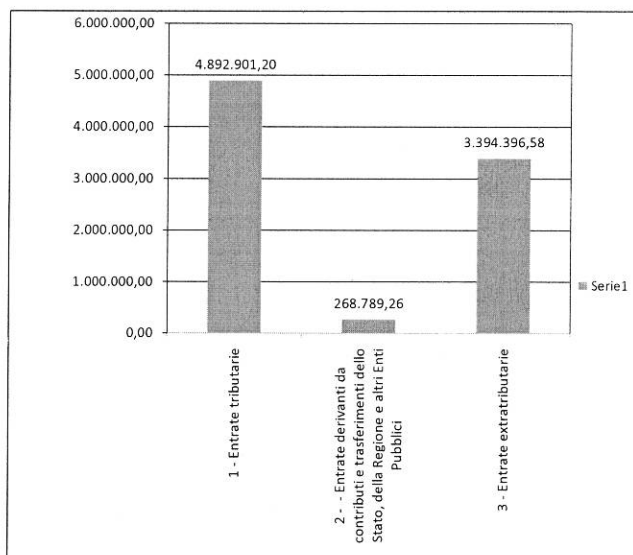


1 - Entrate tributarie	7.271.345,07	2.378.443,87
2 - Contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici	360.178,73	91.389,47
3 - Entrate extratributarie	6.157.299,04	2.762.902,46

RESIDUI ATTIVI DEI RESIDUI

DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI DEI RESIDUI
imposte	175.331,50
tasse	3.009.589,55
tributi speciali ed altre entrate proprie	1.707.980,15
1 - Entrate tributarie	4.892.901,20
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	130.281,37
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	138.507,89
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	268.789,26
proventi dei servizi pubblici	1.799.212,22
proventi dai beni dell'ente	627.135,46
interessi su anticipazioni e crediti	41.189,90
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	547.041,22
proventi diversi	379.817,78
3 - Entrate extratributarie	3.394.396,58

Graf. 4 - Residui attivi dei residui per titolo



1 - Entrate tributarie	4.892.901,20
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	268.789,26
3 - Entrate extratributarie	3.394.396,58

ANNO 2013

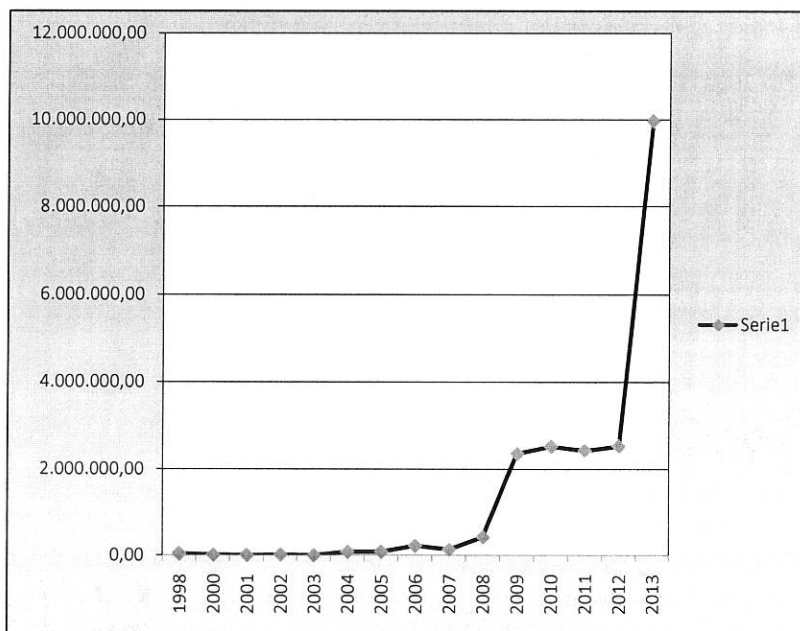
RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE E TITOLO

	1 - ENTRATE TRIBUTARIE	2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI	3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE CREDITI	5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	Totale complessivo
1998					37.077,09		37.077,09
2000			0,00	1.866,60	0,00	8.239,57	10.106,17
2001			0,00		3.412,97		3.412,97
2002			0,00	13.168,36			13.168,36
2003			2.201,97			0,00	2.201,97
2004	0,00	0,00	80.825,51			0,00	80.825,51
2005	0,00		80.567,28			0,00	80.567,28
2006	0,00	0,00	218.165,50	4.752,82		0,00	222.918,32
2007	0,00	0,00	135.398,03			118,33	135.516,36
2008	1.578,57	13.500,00	2.677,41	280.009,52	128.283,96	40,00	426.089,46
2009	650.185,54	95.214,09	1.255.389,20	351.171,34		11.128,97	2.363.089,14
2010	1.711.100,34	4.851,00	317.220,83	230.864,09		263.898,38	2.527.934,64
2011	1.322.114,89	39.993,00	699.626,50	39.810,28	3,02	329.814,95	2.431.362,64
2012	1.207.921,86	115.231,17	602.324,35	8.000,00	0,00	601.342,92	2.534.820,30
2013	7.050.578,08	310.922,82	711.641,38	1.018.871,14	0,00	871.179,24	9.963.192,66
Totale complessivo	11.943.479,28	579.712,08	4.106.037,96	1.948.514,15	168.777,04	2.085.762,36	20.832.282,87

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

ANNO	RESIDUI ATTIVI
1998	37.077,09
2000	10.106,17
2001	3.412,97
2002	13.168,36
2003	2.201,97
2004	80.825,51
2005	80.567,28
2006	222.918,32
2007	135.516,36
2008	426.089,46
2009	2.363.089,14
2010	2.527.934,64
2011	2.431.362,64
2012	2.534.820,30
2013	9.963.192,66
Totale complessivo	20.832.282,87

Graf. 5 - Anzianità di formazione residui attivi

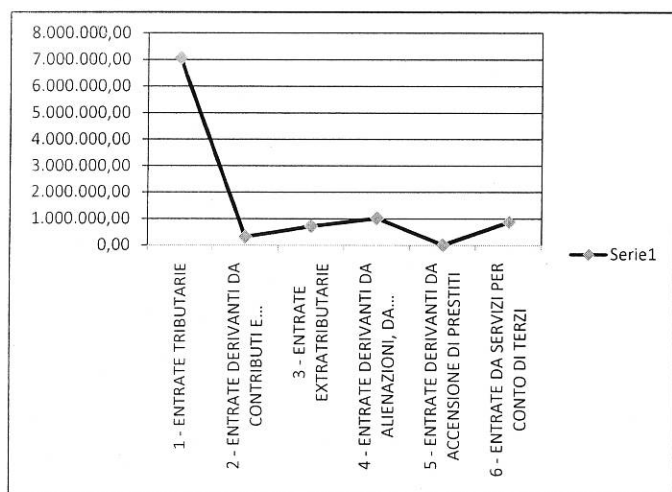


ANNO 2013

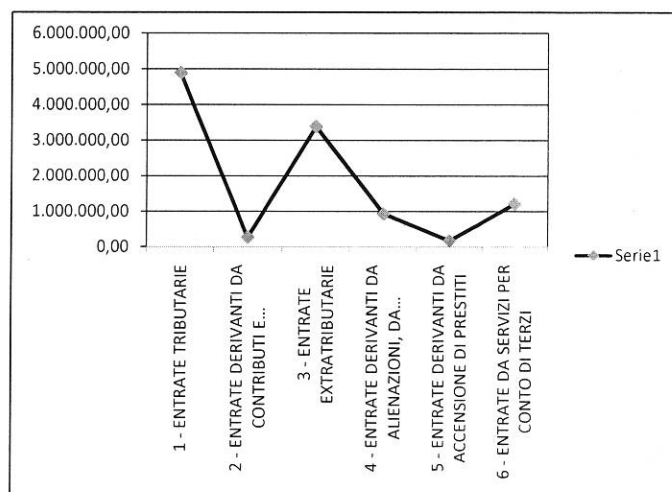
RESIDUI ATTIVI PER TITOLO - PROSPETTO E GRAFICI

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE	ACCERTATO DELLA COMPETENZA	RISCOSSO DELLA COMPETENZA	RESIDUI DELLA COMPETENZA	ACCERTATO A RESIDUI	RISCOSSO A RESIDUI	RESIDUI DEI RESIDUI	RESIDUI TOTALI
1 - ENTRATE TRIBUTARIE	19.423.788,00	18.433.148,49	11.382.570,41	7.050.578,08	7.271.345,07	2.378.443,87	4.892.901,20	11.943.479,28
2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI	2.079.775,00	3.148.538,38	2.837.615,56	310.922,82	360.178,73	91.389,47	268.789,26	579.712,08
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.982.559,00	5.839.599,24	5.127.957,86	711.641,38	6.157.299,04	2.762.902,46	3.394.396,58	4.106.037,96
4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE CREDITI	2.034.925,00	2.024.669,94	1.005.798,80	1.018.871,14	1.063.488,79	133.845,78	929.643,01	1.948.514,15
5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	24.000.000,00	21.320.996,08	21.320.996,08	0,00	232.061,80	63.284,76	168.777,04	168.777,04
6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	6.868.295,00	3.779.590,89	2.908.411,65	871.179,24	1.728.419,09	513.835,97	1.214.583,12	2.085.762,36
Totale complessivo	60.389.342,00	54.546.543,02	44.583.350,36	9.963.192,66	16.812.792,52	5.943.702,31	10.869.090,21	20.832.282,87

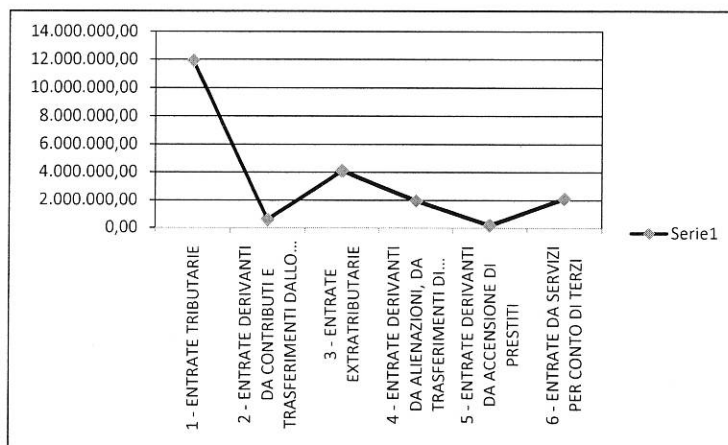
Graf. 6 - Residui attivi della competenza



Graf. 7 - Residui attivi dei residui



Graf. 8 - Residui attivi complessivi da riportare sul 2014



PARTE SPESA

ANNO 2013

STANZIAMENTI PER FUNZIONE ED INTERVENTO

FUNZIONE	spese di personale	acquisto beni	prestazioni di servizi	utilizzo beni di terzi	trasferimenti	interessi passivi	imposte e tasse	oneri straordinari della gestione corrente	ammortamenti di esercizio	fondo svalutazione crediti	fondo di riserva	TOTALI
01 - funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.517.750,00	46.077,00	1.695.585,00	175.560,00	2.635.503,00	215.820,00	186.450,00	757.500,00	0,00	175.010,00	110.000,00	8.515.255,00
02 - funzioni relative alla giustizia		0,00	0,00	0,00								0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.260.355,00	39.800,00	116.790,00			30.000,00	73.000,00					1.519.945,00
04 - funzioni di istruzione pubblica	388.400,00	12.845,00	969.438,00		67.211,00	100.000,00	14.000,00	0,00	0,00			1.551.894,00
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	253.600,00	26.100,00	203.500,00		2.585,00	120.000,00	16.300,00	0,00	0,00			622.085,00
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	75.000,00	0,00	140.000,00	22.450,00	0,00	0,00	0,00			237.450,00
07 - funzioni nel campo turistico					0,00							0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	202.400,00	27.565,00	630.000,00	0,00	0,00	310.000,00	13.000,00					1.182.965,00
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	478.900,00	0,00	388.000,00		4.467.637,00	155.850,00	31.200,00					5.521.587,00
10 - funzioni nel settore sociale	1.182.800,00	16.200,00	159.750,00		1.602.000,00	90.820,00	44.400,00		0,00			3.095.970,00
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	142.500,00	0,00	46.816,00	0,00	194.550,00	96.870,00	9.400,00	0,00	0,00			490.136,00
12 - funzioni relative a servizi produttivi	284.100,00	1.330.235,00	56.000,00	473.000,00	33.700,00	8.950,00	18.000,00		0,00			2.203.985,00
Totale complessivo	6.710.805,00	1.498.822,00	4.340.879,00	648.560,00	9.143.186,00	1.150.760,00	405.750,00	757.500,00	0,00	175.010,00	110.000,00	24.941.272,00

IMPORTI IMPEGNATI PER FUNZIONE ED INTERVENTO

FUNZIONE	spese di personale	acquisto beni	prestazioni di servizi	utilizzo beni di terzi	trasferimenti	interessi passivi	imposte e tasse	oneri straordinari della gestione corrente	ammortamenti di esercizio	fondo svalutazione crediti	fondo di riserva	TOTALI
01 - funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.352.617,22	43.664,26	1.662.657,25	174.753,69	2.617.902,18	205.310,35	186.450,00	750.842,61				7.994.197,56
02 - funzioni relative alla giustizia												0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.260.355,00	39.756,56	116.503,41			30.000,00	73.000,00					1.519.614,97
04 - funzioni di istruzione pubblica	387.508,72	12.844,98	966.218,27		67.210,72	99.946,66	12.900,00					1.546.629,35
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	253.009,46	25.971,82	181.509,09		2.585,00	97.000,00	15.300,00					575.375,37
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo			70.823,00		140.000,00	22.443,10						233.266,10
07 - funzioni nel campo turistico												0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	197.399,18	22.933,40	626.644,79			307.201,20	13.000,00					1.167.178,57
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	478.841,92		387.251,59		4.450.736,50	151.681,41	31.200,00					5.499.711,42
10 - funzioni nel settore sociale	1.148.121,96	14.898,33	111.585,04		1.590.584,16	90.729,68	40.300,00					2.996.219,17
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	142.499,07		45.905,94		194.550,00	94.713,80	9.400,00					487.068,81
12 - funzioni relative a servizi produttivi	284.100,00	1.295.234,38	53.179,60	473.000,00	33.329,72	8.949,18	18.000,00					2.165.792,88
Totale complessivo	6.504.452,53	1.455.303,73	4.222.277,98	647.753,69	9.096.898,28	1.107.975,38	399.550,00	750.842,61				24.185.054,20

ANNO 2013

PAGAMENTI DELLA COMPETENZA PER FUNZIONE ED INTERVENTO

FUNZIONE	spese di personale	acquisto beni	prestazioni di servizi	utilizzo beni di terzi	trasferimenti	interessi passivi	imposte e tasse	oneri straordinari della gestione corrente	ammortamenti di esercizio	fondo svalutazione crediti	fondo di riserva	TOTALI
01 - funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.116.656,46	8.837,25	1.134.154,97	170.873,70	42.476,32	191.522,21	152.127,09	658.767,92				4.475.415,92
02 - funzioni relative alla giustizia												0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.096.843,86	17.681,51	65.766,94			30.000,00	64.519,67					1.274.811,98
04 - funzioni di istruzione pubblica	360.728,16	7.785,94	602.433,95		40.716,65	99.946,66	12.380,52					1.123.991,88
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	224.091,24	8.602,07	109.656,68			97.000,00	157,25					439.507,24
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo			49.276,54		100.000,00	22.443,10						171.719,64
07 - funzioni nel campo turistico												0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	169.161,89	8.909,10	439.668,30			307.201,20	11.707,76					936.648,25
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	457.292,06		190.871,79		1.404.976,63	151.681,41	27.868,99					2.232.690,88
10 - funzioni nel settore sociale	1.117.468,51	5.836,76	50.839,58		447.808,98	90.729,68	39.746,07					1.752.429,58
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	133.007,09		2.802,60		172.049,98	94.713,80	9.027,46					411.600,93
12 - funzioni relative a servizi produttivi	263.483,43	1.045.765,71	52.793,23	273.000,00	33.329,72	8.949,18	17.400,00					1.694.721,27
Totale complessivo	5.938.732,70	1.103.418,34	2.698.264,58	443.873,70	2.241.358,28	1.094.187,24	334.934,81	658.767,92	0,00	0,00	0,00	14.513.537,57

RESIDUI DELLA COMPETENZA PER FUNZIONE

FUNZIONI	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO DELLA COMPETENZA
01 - funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	7.994.197,56	4.475.415,92	3518781,64
02 - funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0
03 - funzioni di polizia locale	1.519.614,97	1.274.811,98	244802,99
04 - funzioni di istruzione pubblica	1.546.629,35	1.123.991,88	422637,47
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	575.375,37	439.507,24	135868,13
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	233.266,10	171.719,64	61546,46
07 - funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	1.167.178,57	936.648,25	230530,32
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	5.499.711,42	2.232.690,88	3267020,54
10 - funzioni nel settore sociale	2.996.219,17	1.752.429,58	1243789,59
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	487.068,81	411.600,93	75467,88
12 - funzioni relative a servizi produttivi	2.165.792,88	1.694.721,27	471071,61
Totale complessivo	24.185.054,20	14.513.537,57	9671516,63

RESIDUI DELLA COMPETENZA PER INTERVENTO

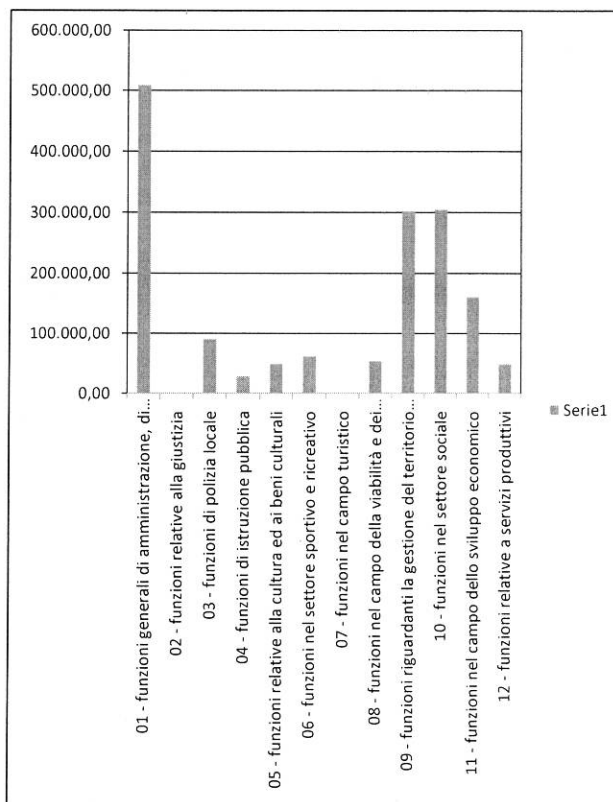
INTERVENTO	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO DELLA COMPETENZA
spese di personale	6.504.452,53	5.938.732,70	565.719,83
acquisto beni	1.455.303,73	1.103.418,34	351.885,39
prestazioni di servizi	4.222.277,98	2.698.264,58	1.524.013,40
utilizzo beni di terzi	647.753,69	443.873,70	203.879,99
trasferimenti	9.096.898,28	2.241.358,28	6.855.540,00
interessi passivi	1.107.975,38	1.094.187,24	13.788,14
imposte e tasse	399.550,00	334.934,81	64.615,19
oneri straordinari della gestione corrente	750.842,61	658.767,92	92.074,69
ammortamenti di esercizio		0,00	0,00
fondo svalutazione crediti		0,00	0,00
fondo di riserva		0,00	0,00
TOTALI	24.185.054,20	14.513.537,57	9.671.516,63

ANNO 2013

RESIDUI DEI RESIDUI PER FUNZIONE

FUNZIONI	IMPEGNATO A RESIDUI	PAGATO A RESIDUI	RESIDUI DEI RESIDUI
01 - funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	1.892.021,31	1.382.862,33	509.158,98
02 - funzioni relative alla giustizia	809,06	809,06	0,00
03 - funzioni di polizia locale	202.344,89	112.090,91	90.253,98
04 - funzioni di istruzione pubblica	667.697,40	639.215,46	28.481,94
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	206.068,27	156.774,65	49.293,62
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.110.081,36	1.047.736,21	62.345,15
07 - funzioni nel campo turistico		0,00	0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	189.666,48	135.155,10	54.511,38
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	4.977.449,95	4.675.573,44	301.876,51
10 - funzioni nel settore sociale	1.907.989,72	1.603.048,26	304.941,46
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	186.540,92	26.069,00	160.471,92
12 - funzioni relative a servizi produttivi	699.321,93	650.540,37	48.781,56
Totale complessivo	12.039.991,29	10.429.874,79	1.610.116,50

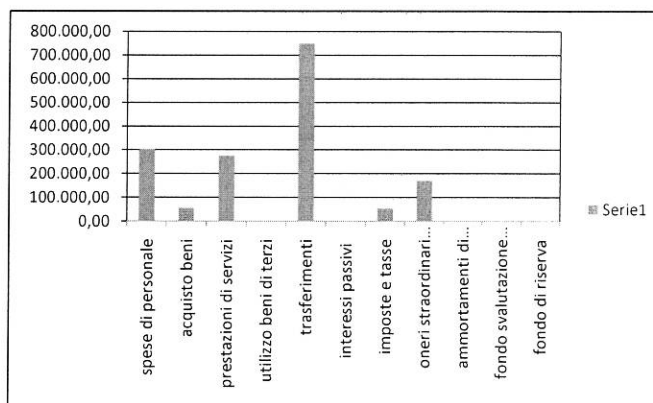
Graf. 9 - Residui dei residui per funzione



RESIDUI DEI RESIDUI PER INTERVENTO

INTERVENTO	IMPEGNATO A RESIDUI	PAGATO A RESIDUI	RESIDUI DEI RESIDUI
spese di personale	665.684,88	362.100,94	303.583,94
acquisto beni	790.681,11	735.757,50	54.923,61
prestazioni di servizi	2.394.426,07	2.117.985,70	276.440,37
utilizzo beni di terzi	53.714,79	53.714,79	0,00
trasferimenti	7.667.271,70	6.917.258,88	750.012,82
interessi passivi	7.373,18	7.373,18	0,00
imposte e tasse	79.084,07	24.857,50	54.226,57
oneri straordinari della gestione corrente	381.755,49	210.826,30	170.929,19
ammortamenti di esercizio		0,00	0,00
fondo svalutazione crediti		0,00	0,00
fondo di riserva		0,00	0,00
Totale complessivo	12.039.991,29	10.429.874,79	1.610.116,50

Graf. 10 - Residui dei residui per intervento

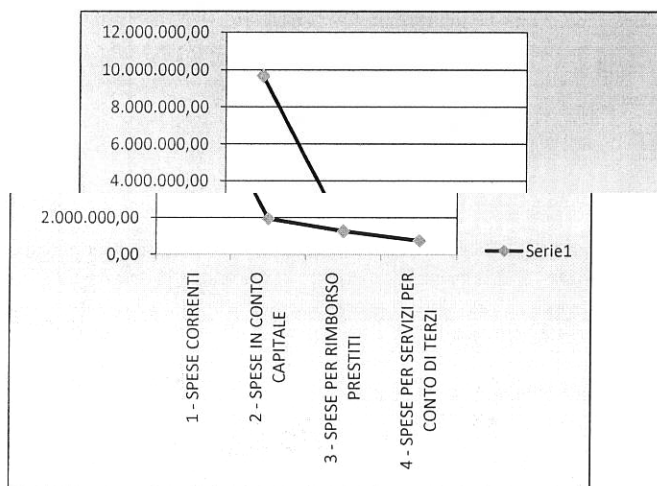


Anno 2013

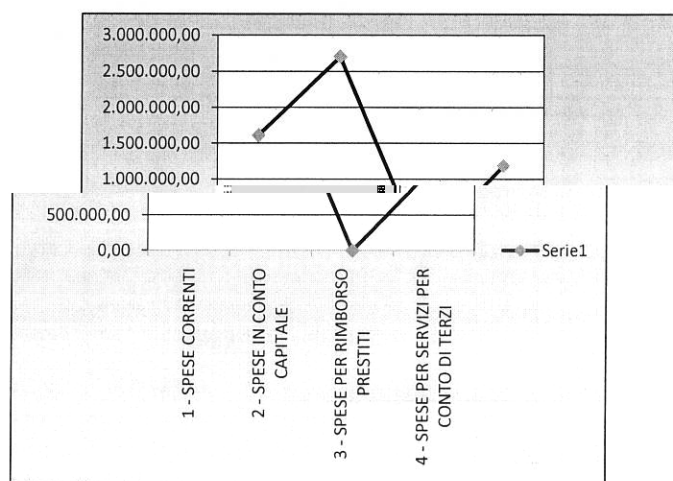
RESIDUI PASSIVI PER TITOLO - PROSPETTO E GRAFICI

TITOLI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO DELLA COMPETENZA	PAGATO DELLA COMPETENZA	RESIDUI DELLA COMPETENZA	IMPEGNATO A RESIDUI	PAGATO A RESIDUI	RESIDUI DEI RESIDUI	RESIDUI TOTALI
1 - SPESE CORRENTI	24.941.272,00	24.185.054,20	14.513.537,57	9.671.516,63	12.039.991,29	10.429.874,79	1.610.116,50	11.281.633,13
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.034.925,00	2.003.287,55	58.094,18	1.945.193,37	4.617.625,30	1.915.535,41	2.702.089,89	4.647.283,26
3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	26.544.850,00	22.414.091,68	21.150.826,63	1.263.265,05	3,02	0,00	3,02	1.263.268,07
4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	6.868.295,00	3.779.590,89	3.030.955,30	748.635,59	1.323.229,86	138.424,52	1.184.805,34	1.933.440,93
Totale complessivo	60.389.342,00	52.382.024,32	38.753.413,68	13.628.610,64	17.980.849,47	12.483.834,72	5.497.014,75	19.125.625,39

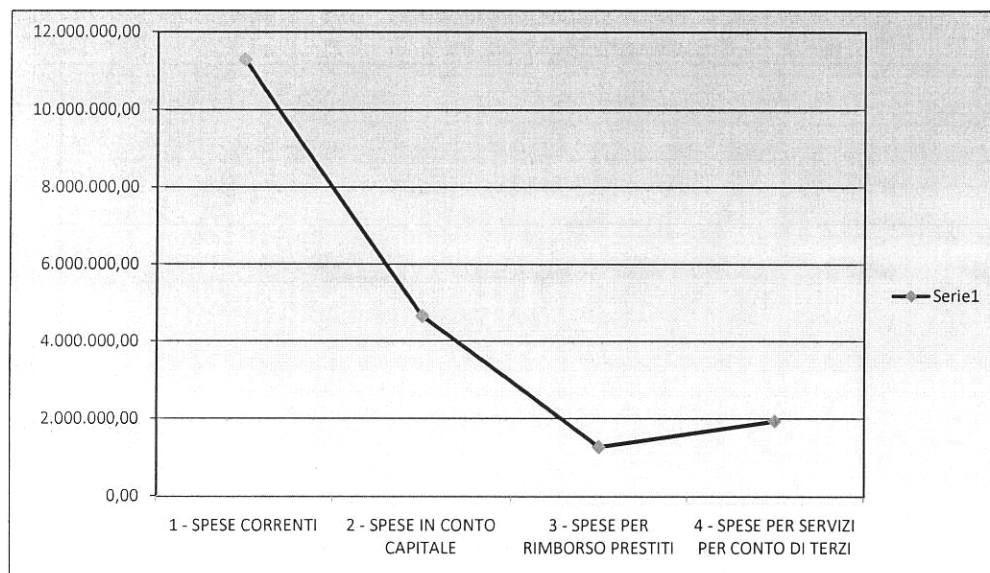
Graf. 11 - Residui della competenza



Graf. 12 - Residui dei residui



Graf. 13 - Residui totali da riportare sul 2014



ANNO 2013

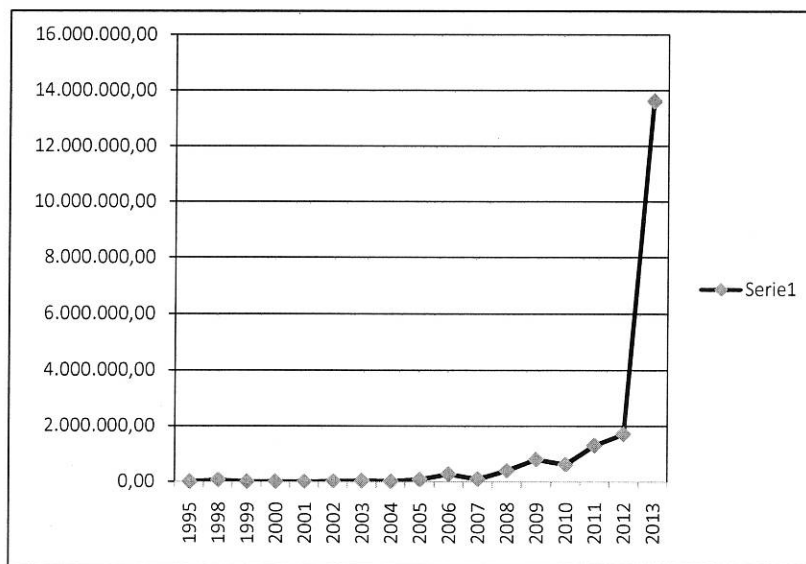
RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE E TITOLO

ANNI	1 - SPESE CORRENTI	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	
1995		5.786,91			5.786,91
1998		68.290,53			68.290,53
1999		9.218,61			9.218,61
2000	3.324,13	3.130,80			6.454,93
2001	2.092,63	5.040,20			7.132,83
2002	288,32	18.475,82			18.764,14
2003	4.608,61	31.321,63		0,00	35.930,24
2004	4.168,72	21.803,98			25.972,70
2005	155,56	83.709,49		0,00	83.865,05
2006	21.705,40	260.862,90		0,00	282.568,30
2007	15.507,31	84.524,11		0,00	100.031,42
2008	119.020,51	292.301,09		0,00	411.321,60
2009	94.393,14	697.744,10		16.092,96	808.230,20
2010	208.794,40	256.439,27		158.902,59	624.136,26
2011	325.856,01	574.009,30	3,02	404.622,82	1.304.491,15
2012	810.201,76	289.431,15	0,00	605.186,97	1.704.819,88
2013	9.671.516,63	1.945.193,37	1.263.265,05	748.635,59	13.628.610,64
S	11.281.633,13	4.647.283,26	1.263.268,07	1.933.440,93	19.125.625,39

RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

Graf. 14 - Anzianità di formazione residui passivi

1995	5.786,91
1998	68.290,53
1999	9.218,61
2000	6.454,93
2001	7.132,83
2002	18.764,14
2003	35.930,24
2004	25.972,70
2005	83.865,05
2006	282.568,30
2007	100.031,42
2008	411.321,60
2009	808.230,20
2010	624.136,26
2011	1.304.491,15
2012	1.704.819,88
2013	13.628.610,64
S	19.125.625,39

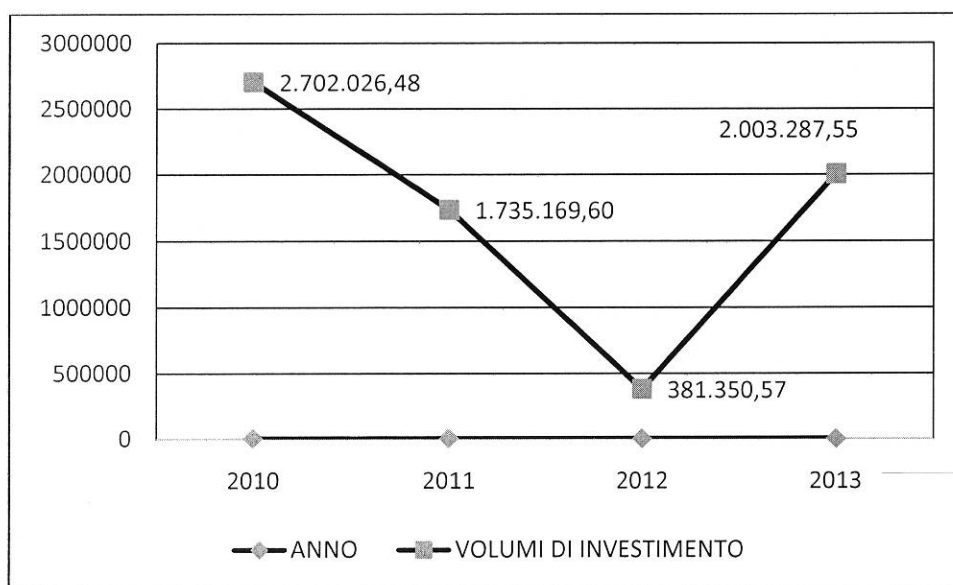


SPESA DI INVESTIMENTO

SPESA DI INVESTIMENTO ANNI 2010-2013

ANNO	VOLUME INVESTIMENTI
2010	2.702.026,48
2011	1.735.169,60
2012	381.350,57
2013	2.003.287,55

Graf. 15 – volumi di investimento (periodo 2010-2013)

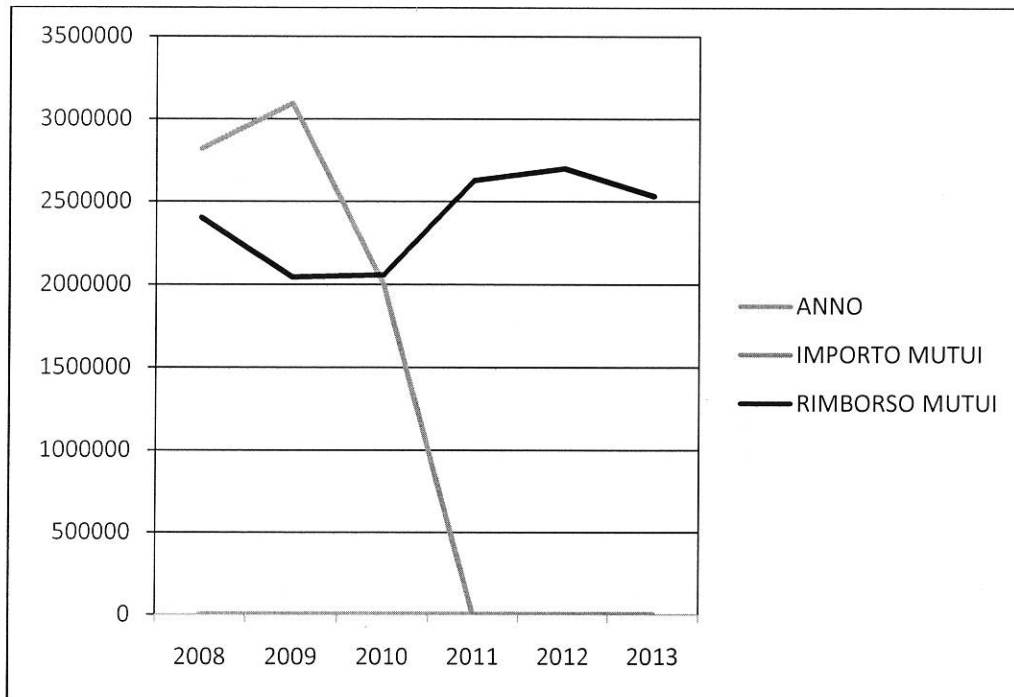
**ASSUNZIONE MUTUI ANNI 2008-2013**

In una logica di risanamento finanziario e di contenimento degli oneri finanziari conseguenti ad una minore esposizione debitoria, anche nel 2013 non si è fatto ricorso a mutui bancari.

La situazione dei mutui assunti negli ultimi anni è esposta in tabella.

ANNO DI ASSUNZIONE MUTUI	IMPORTO MUTUI	RIMBORSO PRESTITI
2008	2.818.178,89	2.402.704,03
2009	3.095.000,00	2.044.497,20
2010	1.995.026,48	2.057.986,48
2011	0,00	2.625.855,62
2012	0,00	2.698.127,20
2013	0,00	2.530.618,08

Graf.16 – Andamento dell'assunzione e del rimborso mutui anni 2008-2013

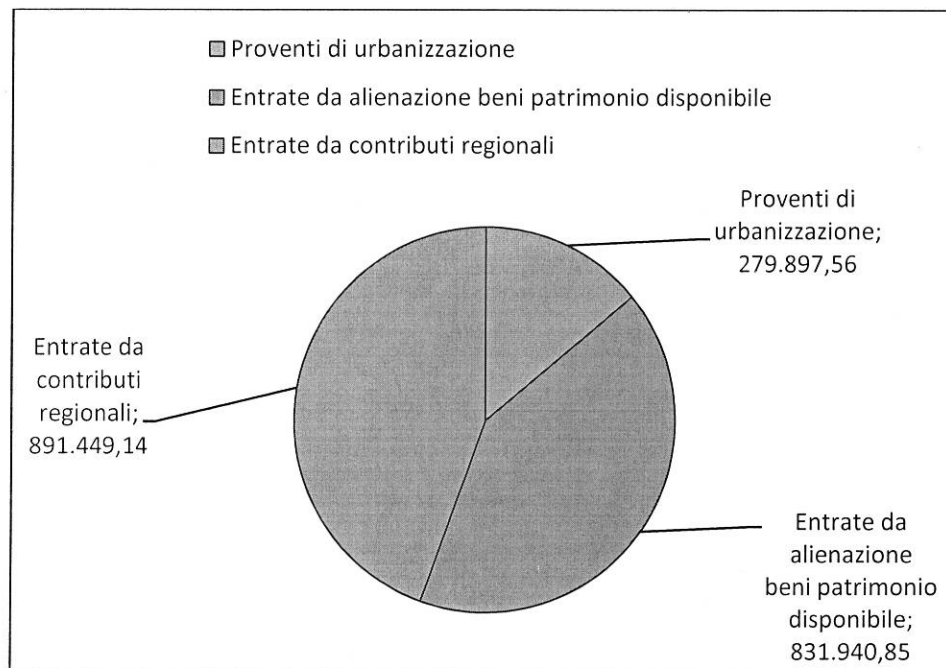


SPESA DI INVESTIMENTO ANNO 2013

La spesa di investimento anno 2013 si è attestata ad Euro 2.003.026,48 ed è stata coperta come segue:

Mutui	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Proventi di urbanizzazione	279.897,56
Entrate da alienazione beni patrimonio disponibile	831.940,85
Entrate da contributi regionali	891.449,14
Totale	2.003.287,55

Graf.17 – Copertura della spesa di investimento



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione iniziale si componeva come segue:

ENTRATE	importi in €	SPESE	importi in €
Titolo 1° - Entrate tributarie	20.106.628,00	Titolo 1° - Spese correnti	23.915.709,00
Titolo 2° - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, dalla regione e da altri enti anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	316.600,00	Titolo 2° - Spese in conto capitale	1.036.000,00
Titolo 3° - Entrate extratributarie	6.037.331,00		
Titolo 4° - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti.	1.036.000,00		
Totale entrate finali	27.496.559,00	Totale spese finali	24.951.709,00
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	24.000.000,00	Titolo 3° - Spese per rimborso prestiti	26.544.850,00
Titolo 6° - Entrate da servizi per conto terzi	6.868.295,00	Titolo 4° - spese per servizi per conto terzi.	6.868.295,00
Totale	58.364.854,00	Totale	58.364.854,00
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	58.364.854,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	58.364.854,00

Il totale delle entrate totali risultava essere in equilibrio con il totale delle spese.

In corso d'anno gli equilibri sia della gestione corrente, sia della gestione in conto capitale quanto delle partite di giro sono stati puntualmente rispettati.

Da un'analisi dei risultati differenziali, gli stanziamenti dei primi tre titoli dell'entrata corrente finanziavano un volume di stanziamenti pari alla somma delle spese correnti più la quota capitale di ammortamento mutui, così come si evince dal prospetto di cui sotto.

BILANCIO DI PREVISIONE INIZIALE (gestione corrente)

EQUILIBRIO ECONOMICO	
Entrate titoli 1° - 2° - 3°	26.460.559,00
Spese correnti	23.915.709,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.544.850,00
Totale sbilancio parte corrente	0,00

In corso d'anno sono state effettuate delle variazioni. L'equilibrio economico è stato sempre rispettato. Si evidenziano nel prospetto gli stanziamenti assestati.

BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO (gestione corrente)

EQUILIBRIO ECONOMICO	
Entrate titoli 1° - 2° - 3°	27.486.122,00
Spese correnti	24.941.272,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.544.850,00
Totale sbilancio parte corrente	0,00

CONTO CONSUNTIVO 2013

EQUILIBRIO ECONOMICO	
Entrate titoli 1° - 2° - 3°	27.421.286,11
Spese correnti	24.185.054,20
Quota capitale di ammortamento mutui	2.530.618,08
Avanzo della gestione corrente	705.613,83

Come evidenziato nel quadro del conto consuntivo, la gestione corrente si è chiusa con un avanzo economico di 705.613,83 Euro.

I molteplici controlli effettuati nel 2013 al fine di tenere sotto controllo impegni ed accertamenti in ossequio ai principi contabili ed a logiche di sana gestione, ci hanno indirizzato alla creazione di una forbice positiva fra accertamenti ed impegni, strumentale e finalizzata al rispetto del patto di stabilità anno 2013.

GESTIONE FINANZIARIA

CONSUNTIVO 2013	
Fondo iniziale di cassa	710.195,73
Riscossioni	50.527.052,67
Pagamenti	51.237.248,40
Fondo cassa al 31 dicembre 2013	0,00
Residui attivi	20.832.282,87
Residui passivi	19.125.625,39
Avanzo di amministrazione	1.706.657,48

L'avanzo di amministrazione è così composto:

- Avanzo vincolato, ex anticipazione Cassa depositi e Prestiti, in applicazione del D.L. 35/2013 per Euro 1.437.522,48;
- Avanzo vincolato di parte corrente per sfondo valutazione crediti per Euro 175.000,00;
- Avanzo in conto capitale per Euro 21.382,39;
- Avanzo libero per Euro 72.752,61.

PATTO DI STABILITA' 2013

PATTO DI STABILITA' 2013

Il saldo obiettivo del patto di stabilità 2013 ammontava a 2.192.000,00 Euro, importo che scontava gli spazi finanziari acquisiti dall'ente e concessi dalla Regione Piemonte:

- patto regionale "verticale" per Euro 153.000,00;
- patto regionale "verticale incentivato" per Euro 141.000,00

Il D.L. 35/2013 sospendeva l'applicazione del patto orizzontale nazionale per l'anno 2013 e procedeva al recupero di spazi finanziari concessi al Comune di Valenza per Euro 72.000,00.

La percentuale di cui alla Legge 183/2011, applicata alla media delle spese correnti anni 2007-2009, forniva un primo saldo obiettivo, pari a 3.367.000,00. Detto importo decurtato dei trasferimenti erariali per 952.000,00, degli spazi finanziari di cui sopra (Euro 141.000,00 + 153.000,00) e incrementato del recupero di spazi finanziari da parte dello Stato, si assestava a 2.192.000,00.

I molteplici controlli sugli impegni ed accertamenti della competenza 2013, un'oculata programmazione di quanto ci si poteva esporre con gli impegni e le simulazioni finanziarie (inerenti a pagamenti tit. 2° spesa e riscossioni tit. 4° entrata) effettuate in corso d'anno, hanno consentito il rispetto del patto di stabilità anno 2013, così come si evince dal certificato del patto allegato.

All. OB/13/C - Calcolo dell'obiettivo di competenza mista

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013-2015

DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO

(legge 12 novembre 2011, n. 183 e legge 24 dicembre 2012, n.228)

COMUNI soggetti al patto di stabilità interno con popolazione superiore a 1.000 abitanti

Comune di VALENZA

(migliaia di euro)

Modalità di calcolo Obiettivo 2013-2015

		Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Fase 1	SPESE CORRENTI (Impegni)	21.530 (a)	22.244 (b)	20.931 (c)
				Media
	MEDIA delle spese correnti (2007-2009) (1)			21.568 (d)=Media(a,b; c)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (commi 2, 2-bis e 2-ter, art. 31, legge n. 183/2011)	15,61 % (e)	14,8 % (f)	14,8 % (g)
Fase 2		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	3.367 (h)=(d)*(e)	3.192 (i)=(d)*(f)	3.192 (j)=(d)*(g)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	952 (k)	952 (l)	952 (m)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	2.414 (n)=(h)-(k)	2.240 (o)=(i)-(l)	2.240 (p)=(j)-(m)
FAS E 3-A (Enti NON virtuosi)		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti degli enti NON virtuosi (comma 6, art. 31, legge n. 183/2011)	15,61 % (q)	15,8 % (r)	15,8 % (s)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2, dell'art. 14, del D.L. n. 78/2010 comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	952 (t)=(k)	952 (u)=(l)	952 (v)=(m)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO ENTI NON VIRTUOSI (commi 4 e 6, art. 31, legge 183/2011)	2.414 (w)=(d)*(q)-(t)	2.455 (x)=(d)*(r)-(u)	2.455 (y)=(d)*(s)-(v)
FAS E 3-B (Virtuosi)		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO ENTI VIRTUOSI (comma 3, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	0 (z)	2.455 (aa)=(x)	2.455 (ab)=(y)
		Anno 2013		
	RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	0 (ac)		
		Anno 2013	Anno 2014	
FAS E 4-A		Anno 2013	Anno 2014	
	PATTO NAZIONALE "Orizzontale"(2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012. L'articolo 1, comma 6 del decreto legge n.35/2013 ha sospeso l'applicazione del patto orizzontale nazionale nel 2013. Pertanto lo stesso opera solo a recupero degli spazi ceduti/acquisiti nel corso del 2012	72 (ad)	72 (ae)	
		Anno 2013		
	PATTO REGIONALE "Verticale" (3) Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-153 (ag)		
		Anno 2013		
FAS E 4-B (anno 2013)		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	PATTO REGIONALE "Verticale" "INCENTIVATO" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-141 (ah)		
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	PATTO REGIONALE "Orizzontale" (4) Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0 (ai)	0 (aj)	0 (ak)
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE (5)	2.192 (al)	2.527 (am)=(x)+(aa)+ (ae)+(aj)	2.455 (an)=((y)+(ab)+(af)+(ak)
		Anno 2013		

FAS E 5	IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0 (ao)			
		Anno 2013			
	IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	0 (ap)			
		Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	
	SALDO OBIETTIVO FINALE	2.192 (aq)=(al)-(ao)- (ap)	2.527 (ar)=(am)	2.455 (as)=(an)	

Note

- (1) Calcolo della media della spesa corrente registrata negli anni 2007-2009, così come desunta dai certificati di conto consuntivo (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)
- (2) Compensazione degli obiettivi fra comuni del territorio nazionale (valorizzato con segno "+" se quota ceduta e segno "-" se quota acquisita)
- (3) Compensazione degli obiettivi fra regione e propri enti locali (valorizzato con segno negativo)
- (4) Compensazione degli obiettivi fra enti locali del territorio regionale (valorizzato con segno "+" se quota ceduta e segno "-" se quota acquisita)
- (5) $(al) = (n) + (ad) + (ag) + (ah) + (ai) - (ac)$

Patto di stabilità interno 2013 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2014

COMUNE di VALENZA

VISTO il decreto n. 41930 del Ministero dell'economia e delle finanze del 14 maggio 2013 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 70998 del 2 settembre 2013 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2013;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2013 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO FINANZIARIO 2013		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	28.413
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	26.159
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	2.254
4	SALDO OBIETTIVO 2013	2.192
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	61

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

☒

il patto di stabilità interno per l'anno 2013 è stato rispettato

☐

il patto di stabilità interno per l'anno 2013 NON E' STATO RISPETTATO

Sindaco / Rappresentante Legale _____

Responsabile Finanziario _____

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta _____

Organo Revisione (2) _____

Organo Revisione (3) _____

INDICI DI BILANCIO

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA

		ANNO 2012	ANNO 2013
Indice di incidenza dei residui attivi	Totale residui attivi	6.327.976,84	9.963.192,66
	Totale accertamenti della competenza	46.574.776,68	54.546.543,02
% di incidenza dei residui attivi		13,59 %	18,26%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA

		ANNO 2012	ANNO 2013
Indice di incidenza residui passivi	Totale residui passivi	10.284.532,06	13.628.610,64
	Totale impegni di competenza	46.086.748,54	52.382.024,32
% di incidenza dei residui passivi		22,32 %	26,02 %

Gli indici di incidenza dei residui misurano quella parte degli impegni e degli accertamenti che non sono stati movimentati con la cassa. Nell'ipotesi di perfetta congruenza fra impegno (accertamento) e fatturato, esprimono la percentuale di debito non pagato o di credito non riscosso.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

		ANNO 2012	ANNO 2013
Velocità di riscossione delle entrate proprie di competenza	Riscossioni di competenza (Tit. 1° e 3°)	19.210.092,96	16.510.528,27
	Accertamenti di competenza (Tit. 1° e 3°)	24.331.234,63	24.272.747,73
% di velocità delle riscossioni		78,95 %	68,02 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

		ANNO 2012	ANNO 2013
Velocità di gestione della spesa corrente di competenza	Pagamenti della competenza (titolo 1°)	12.572.543,50	14.513.537,57
	Impegni della competenza (tit.1°)	21.757.524,41	24.185.054,20
% di velocità della gestione della spesa corrente		57,78 %	60,01 %

L'indice di "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

La velocità di gestione della spesa corrente consente di valutare la percentuale del volume impegnato che trova trasformazione nelle fasi della liquidazione e del pagamento.

MONITORAGGIO SPESE

**MONITORAGGIO SPESE D.L.78/2010 - L.122/2010 – L.228/2012 E
D.L.101/2013**
Ambito normativo di riferimento

Le disposizioni legislative di contenimento della spesa pubblica, come disciplinate dal Decreto Legge 78/2010 convertito nella Legge 122/2010, e successivamente con D.L. 101 del 31 agosto 2013, hanno imposto una considerevole contrazione delle risorse destinabili all'effettuazione di varie tipologie di spese tra le quali principalmente:

- 1) spese per l'effettuazione di studi e per l'affidamento di incarichi di consulenza (articolo 6, comma 7, della L.122/2010 e art. 1 DL 101/2013); la spesa anche nell'anno 2013 non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009, come il 2012.
- 2) indennità corrisposte dalle p.a. ai componenti di organi di indirizzo, controllo ecc. (articolo 6, comma 3 della norma); la spesa è automaticamente ridotta del 10% rispetto a quella risultante alla data del 30 aprile 2010;
- 3) spese per l'effettuazione di convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche (articolo 6, comma 8, della norma); la spesa non può superare il 20% dello speso dell'anno 2009;
- 4) non si possono effettuare spese per sponsorizzazioni (art.6 comma 9 della norma);
- 5) spese per l'effettuazione di missioni da parte del personale dipendente (articolo 6, comma 12, della norma); la spesa non può essere superiore al 50% di quella sostenuta nell'anno 2009;
- 6) spese per lo svolgimento di attività di formazione del personale dipendente (articolo 6, comma 13, della norma); la spesa non può essere superiore al 50% dello speso nell'anno 2009;
- 7) spese connesse alla gestione ed al funzionamento delle autovetture (art.1 del D.L. 101 del 31 agosto 2013); la spesa non può superare il 50% dello speso 2011;
- 8) spese connesse all'acquisto di mobili e arredi (art,1 comma 141 L. 228/2012), la spesa non può superare il 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi.

• PUNTO 1

Spese per l'effettuazione di studi e per l'affidamento di incarichi di consulenza	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	195.826,50	28.134,48	SI

• PUNTO 2

Indennità corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, controllo ecc	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	134.000,00	156.469,21	NO

- PUNTO 3**

Spese per l'effettuazione di convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	217.500,00	29.892,00	SI

- PUNTO 4**

Spese per sponsorizzazioni	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	6.800,00	0,00	SI

- PUNTO 5**

Spese per missioni	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	9.981,95	1.000,00	SI

- PUNTO 6**

Spese per la formazione del personale dipendente	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	18.632,10	920,00	SI

- PUNTO 7**

Spese connesse alla gestione ed al funzionamento delle autovetture	Spesa 2009	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	105.008,50	73.173,93	NO

- PUNTO 8**

spese connesse all'acquisto di mobili e arredi	Media spesa anni 2010 e 2011	Consuntivo 2013	Rispetto (SI/NO)
	1.650,00 così determinato ((spesa 2010 Euro 0,00 + spesa 2011 Euro 3.300,00)/2	12.493,25 (arredi scuole)	NO

CONTROLLI E CONSIDERAZIONI

CONSIP

Il Comune di Valenza si è attivato per adeguare le proprie procedure interne al fine di razionalizzare i propri acquisti. Utilizza gli strumenti messi a disposizione da Consip per l'approvvigionamento di beni e servizi.

Approvvigionamenti tramite piattaforma CONSIP (Portale MEF):

1. Convenzioni
2. Mercato elettronico

Alcune convenzioni Consip effettuate nel 2013:

1. Noleggio fotocopiatori SHARP
2. Contratto di telefonia con TELECOM S.P.A
3. Fornitura buoni carburante per automezzi comunali ENI S.P.A
4. Fornitura cancelleria - fornitore ERREBIAN S.R.L
5. Fornitura arredi scolastici ditta ILLSA S.R.L.

Tramite affidamenti diretti possono essere effettuati acquisti di importo non superiore ad Euro 500,00.

Fondamentalmente il servizio di economato comprende le seguenti funzioni:

- a. servizio di cassa
- b. acquisizione di forniture

La cassa economale provvede al pagamento delle seguenti spese:

- A. spese minute ed indifferibili, che necessitano di pagamento immediato, effettuate in economia a mezzo cottimo fiduciario (D.Lgs163/2006) di importo non superiore ad Euro 100,00 (cosiddette "uscite di cassa").
Sostanzialmente si tratta di acquisti di modico valore, richiesti con urgenza e tali da non giustificare il ricorso a procedure che allungherebbero i tempi di consegna e che aggraverebbero nel contempo l'efficienza degli uffici richiedenti.
- B. Pagamenti immediati, in relazione alle esigenze di funzionamento dei servizi, alle condizioni richieste dai fornitori nonché in relazione alla modesta entità e relative ad alcune specifiche tipologie di spesa.

Le spese di cui al punto B possono essere effettuate solo se già regolarmente impegnate, da parte del Dirigente dell'ufficio o del servizio interessato.

All'economo può essere richiesta l'anticipazione di spese previste o il rimborso di spese in caso di anticipazione di somme.

Ciascuna spesa deve comunque formare oggetto di richiesta motivata da parte dei responsabili degli uffici o servizi interessati, fatta eccezione delle spese che rientrano nella sfera di attribuzione del Servizio Economato, nel qual caso detta spesa viene eseguita direttamente dall'Economo.

L'Economo tiene una contabilità dei buoni economali (spesa massima consentita pari ad Euro 250,00).

Anche l'acquisizione di forniture ordinarie è di competenza del Servizio Economato (soglia Euro 40.000,00).

PAGAMENTO DEBITI P.A. (D.L. 35/2013)

In ossequio al D.L. 35/2013, convertito nella L. 66/2013, il Comune di Valenza ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità per il pagamento dei crediti certi, liquidi ed esigibili vantati nei confronti dell'ente alla data del 31.12.2012.

Determinazioni:

1. N° 38 del 29.04.2013, determinazione a contrarre, con oggetto "Richiesta anticipazione per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili" ai sensi dell'art. 1, comma 13, del D.L. 08.04.2013 n° 35;
2. N° 44 del 22.05.2013 ad oggetto "Stipula con Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. contratto di anticipazione ai sensi art. 1, commi 11 e 13 D.L. 8 aprile 2013, n° 35;
3. N° 92 "Stipula con la CDP di contratto di anticipazione - modifica atto come previsto dall'art. 13 comma 2 D.L. 102 del 21 agosto 2013"

L'anticipazione di liquidità, originariamente prevista per Euro 1.437.622,48, che la Cassa Depositi e Prestiti avrebbe dovuto erogare in due tranches, di cui la prima a valere sul 2013 e la seconda sul 2014, e' stata confermata con la determina N° 92 nell'importo totale ma con la medesima si è determinato di modificare il contratto di anticipazione nella parte che ha consentito all'ente di accedere all'erogazione a saldo (la seconda tranche pari ad Euro 718.761,24) nel corso del 2013.

Il procedimento è stato pubblicato sul sito alla voce "Amministrazione trasparente".

RELAZIONE SUL CONTROLLO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI

La Legge N° 296 del 27.12.2010, artt. 587 e 591 e la circolare N° 1 del 2010 sono i riferimenti normativi che regolamentano la dichiarazione di consorzi e società a totale o parziale partecipazione da parte delle Amministrazioni Pubbliche.

Il Comune di Valenza ha effettuato la comunicazione CONSOC, per via telematica, così come previsto dalla norma entro il 30 aprile. Detta comunicazione presenta varie informazioni, tra cui l'anagrafica dell'organismo partecipato e la percentuale di partecipazione del Comune.

RELAZIONE SULLA TRASPARENZA

Il Decreto Legislativo n° 33 del 2013 riordina la disciplina che riguarda gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni.

In una sezione dedicata denominata "Amministrazione trasparente" il sito istituzionale del Comune di Valenza riporta utili informazioni che riguardano l'attività e le funzioni dell'ente, rispondendo a requisiti di accessibilità e fruibilità dell'informazione.

I contenuti della sezione in oggetto sono dinamici , e cioè suscettibili eventualmente di aggiornamenti.

Vengono pubblicate tutte quelle informazioni che consentono all'ente di essere trasparente e di rispondere alle esigenze informative dei cittadini, di eventuali stakeholders e di altre persone interessate.

E' attiva la gestione dell'albo pretorio online. Sono pubblicate informazioni sugli uffici. La modulistica è scaricabile.

Sono altresì presenti:

- Tassi di assenza e presenza del personale
- Retribuzioni dirigenti
- Incarichi di collaborazione
- Documenti di bilancio e programmazione
- Rendiconti di gestione
- Varie

Si rimanda al sito nella sezione succitata per avere una più puntuale visione dei suoi contenuti.

SOCIETA’ PARTECIPATE

ANALISI PARTECIPATE**1. Valorizzazione Immobili Valenza srl (VIVAL srl)**

E' una società a responsabilità limitata unipersonale, costituita per la realizzazione di operazioni di cartolarizzazione e di acquisizione dei beni immobili dal Comune al fine di rivenderli nell'interesse del medesimo. Socio unico è il Comune di Valenza.

La società non ha dipendenti.

L'attività viene svolta dal Consiglio di Amministrazione.

Nell'esercizio 2013 non sono state effettuate vendite, pertanto gli immobili, che non costituiscono immobilizzazioni e che sarebbero stati suscettibili di alienazione, sono stati iscritti al minor valore tra il costo di acquisto ed il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426 Codice Civile).

Analisi di alcune voci significative

- Composizione delle rimanenze comprese nell'attivo circolante:

- 1) Ex piscina coperta Valenza
- 2) Ex Scuole Frazione Monte
- 3) Ex Scuola Gropella Valenza
- 4) Ex Colonia Estiva Premeno
- 5) Ex Mercato Coperto Valenza
- 6) Ex Macello Valenza

Nella nota integrativa gli immobili di cui sopra sono distintamente valorizzati. La somma delle loro valutazioni al 31.12 2013 è pari a quella al 31.12. 2012 (Euro 3.580.143,00).

- I crediti dell'attivo circolante (Euro 75.506,00) sono stati iscritti al valore di presunto realizzo (art. 2426 Codice Civile).
- I debiti sono iscritti nel passivo dello S.P. per Euro 3.595.815,00:
 - 1) Debiti verso banche Euro 2.951.060,00
 - 2) Debiti verso fornitori Euro 587.258,00
 - 3) Debiti tributari Euro 12.611,00
 - 4) Altri debiti 44.886,00

Sono esigibili per Euro 983.073,00 entro l'esercizio successivo ed Euro 2.612.742,00 oltre l'esercizio.

- Fra i costi: interessi passivi (Euro 33.897) e sopravvenienze passive per decreti ingiuntivi e precetti (Euro 18.133,00)
- I proventi ammontano ad Euro 33.312,00
- La perdita dell'esercizio 2013 pari ad Euro 60.512,00 (segno -) sommata algebricamente alle perdite portate a nuovo che ammontano ad Euro 160.398,00 (segno -), al capitale versato dal Comune di Valenza in fase di costituzione della società pari ad Euro 10.000,00 (segno +), ai versamenti in conto capitale Euro 273.144,00 (segno +) riduce ulteriormente il patrimonio netto assestandolo ad Euro 62.234,00. I versamenti in conto capitale effettuati coprono algebricamente le perdite portate

a nuovo (160.398,00) e dell'esercizio 2013 (60.512,00) ed incrementano il patrimonio netto che risulta al 31.12.2013 pari ad Euro 62.234,00.

Totale patrimonio netto al 31.12.2012	Totale patrimonio netto al 31.12.2013	Variazione
24.359,00	62.234,00	37.875,00

Le perdite pregresse sommate a quella della gestione anno 2013 ammontano ad Euro 220.912,00.

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

	31/12/2013	31.12.2012
Capitale	10.000,00	10.000,00
Versamenti in conto capitale	273.14400	174.756,00
Perdite portate a nuovo	-160.398,00	-138.211,00
Perdita dell'esercizio	-60.512,00	-22.186,00
Totale patrimonio netto	62.234,00	24.359,00

2. A.M.V. Igiene Ambientale S.R.L.

La A.M.V. Igiene Ambientale nasce per scissione di un ramo d'azienda della A.M.V. S.p.A., proseguendo l'attività della società scissa.

La Società opera nel campo dell'Igiene Ambientale ed Aree verdi e svolge il servizio di raccolta e smaltimento R.S.U. nei Comuni di Valenza, San Salvatore Monferrato, Castelletto Monferrato, Pecetto, Bassignana, Rivarone e Piovera ed il servizio di spazzamento e manutenzione delle aree verdi nel Comune di Valenza.

I servizi di raccolta e smaltimento vengono svolti, in base all'affidamento ricevuto dal Consorzio Alessandrino che è socio con il 5% delle quote e che esercita il controllo analogo, così come disposto dalle norme vigenti.

L'azienda manca di una struttura amministrativa e tecnica propria e pertanto si avvale di servizi in outsourcing svolti da A.M.V. S.p.A e da Valenza Reti S.p.A.

L'attività gestionale conferma un contenuto miglioramento della gestione caratteristica rispetto all'anno di gestione 2012 (Euro 40.662,00 vs. Euro 14.979,00 del 2012 e 3.069,00 del 2011).

La T.I.A (Tariffa di Igiene Ambientale) nasce per volontà del Comune di Valenza con effetto 1° gennaio 2006 (dal 1° gennaio 2013 TARES). La gestione della tariffa e le relative entrate, sino al 31/12/2009, erano state riservate al Consorzio di Bacino Alessandrino il quale aveva affidato in house il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani alla partecipata A.M.V. Igiene Ambientale S.R.L.

Successivamente il Comune di Valenza ha sottoscritto una convenzione con il Consorzio di Bacino Alessandrino volto all'incasso diretto della tariffa rifiuti.

Cio' ha comportato:

- un migliore cash flow per il Comune
- una riduzione dei trasferimenti comunali all'A.M.V. Igiene Ambientale srl, legata ai corrispettivi contrattualizzati con il Consorzio di Bacino, e quindi tensioni di cassa a carico della partecipata.

Le disposizioni normative, D.L. 174 del 2012 e soprattutto la legge di stabilità 2013, hanno offerto la possibilità ai Comuni, in deroga a quanto previsto dalla vigente normativa in materia di contratti pubblici, di affidare direttamente la gestione dei servizi strumentali connessi alla riscossione della tariffa all'ente gestore del servizio rifiuti. Della suddetta possibilità se ne è avvalso il Comune di Valenza.

Esaminando i bilanci degli ultimi esercizi si rileva una diminuzione di oltre un terzo del capitale sociale della Società alla data del 31.12.2012, in quanto l'utile 2012 pari ad Euro 14.979,00, non poteva variare significativamente, e cioè in positivo, l'importo del capitale.

Nonostante il trend positivo degli utili degli anni 2011-2013 il capitale sociale risulta essere inferiore di oltre un terzo rispetto al capitale iniziale.

Il Codice Civile, all'art. 2482/bis prevede che in situazioni come quella esposta debba essere convocata l'Assemblea per la riduzione del capitale sociale.

Nella Relazione del Collegio Sindacale si rileva che gli Amministratori hanno ritenuto sussistenti le condizioni per garantire il presupposto della continuità aziendale.

Hanno redatto pertanto il bilancio secondo il "going concern principle", cioè secondo il principio di continuità aziendale.

D'altro canto problematiche ed incertezze di tipo finanziario e cioè legate al cash flow (che si evincono dagli allegati al bilancio), di adeguamento dei rapporti economici e finanziari alla mutate condizioni di mercato richiederebbero una rivisitazione del contratto di servizio.

3. Valenza Reti S.p.A

La società è proprietaria di reti ed impianti in modo esclusivo nel Comune di Valenza.

Il Comune di Valenza partecipa nel capitale sociale di Valenza Reti per il 99,87%, con 197.020 azioni da 100 Euro nominali per un totale di 19.702.000,00 euro.

La compagine societaria comprende anche il Comune di Bassignana che partecipa per lo 0,10% (con 200 azioni da 100 Euro l'uno, nominali 20.000,00 Euro) ed il Comune di Rivarone (50 azioni da 100 Euro, nominali 5.000,00 Euro).

La società non possiede azioni proprie o partecipazioni in società controllanti.

La società nasce per scissione di A.M.V. S.p.A acquisendo gran parte del patrimonio, costituito dalle reti e dagli impianti. E' anche incaricata della gestione delle suddette proprietà.

Valenza Reti S.p.A si occupa della gestione mobiliare ed immobiliare del patrimonio trasferito a far data dal 2003, anno della scissione di A.M.V S.p.A.

Valenza Reti S.p.A. ha assegnato in uso la rete di distribuzione del gas metano alla società Valenza Rete Gas S.p.A, aggiudicataria della gara per la concessione del servizio pubblico di distribuzione gas, nonché attrezzature ed infrastrutture connesse.

La rete fognaria e l'impianto di depurazione delle acque reflue continuano ad essere gestite dall'AMV S.p.A.

Il Comune di Valenza ha ricevuto in concessione l'uso degli impianti di illuminazione pubblica.

A.M.V. Igiene ambientale S.r.l. utilizza immobili ed aree adibite a deposito di materiali ed automezzi per la raccolta dei rifiuti soliti urbani, oltre ad aree per officina e magazzino.

Pertanto il Comune di Valenza, Valenza Rete Gas S.p.A, ed A.M.V. S.p.A trasferiscono a Valenza reti S.P.A i canoni per l'utilizzo delle reti, degli impianti e degli immobili.

I canoni fatturati nel 2013 ammontano ad Euro 871.460,00 e corrispondono al 5% del valore netto delle immobilizzazioni date in uso.

Risultati conseguiti dal 2011 al 2013

	2013	2012	2011
Valore della produzione	1.035.918,00	1.344.531,00	1.326.471,00
Margine operativo lordo	719.288,00	904.948,00	737.754,00
Risultato prima delle imposte (pre-tax profit)	-409.932,00	-569.655,00	-1.142.372,00

Nel triennio 2011-2013 il trend delle perdite, pur più contenute, (la perdita del 2013 è circa 1/3 di quella del 2011) evidenzia comunque un perdurare di risultati economici negativi.

Il patrimonio si compone come segue:

PATRIMONIO NETTO	Anno 2013	Anno 2012
Capitale	19.727.000	19.727.000
Riserva legale	698.454	698.454
Riserve statutarie	532.661	532.661
Altre riserve	2	2
Perdite portate a nuovo	-2.164.203	-1.586.070
Perdita dell'esercizio	-409.932	-578.133
TOTALE PATRIMONIO NETTO	18.383.982	18.793.913

Il totale delle perdite portate a nuovo e della perdita di esercizio anno 2013 ammonta ad Euro 2.574.135.

La differenza fra valore e costi della produzione è negativa (Euro -291.132,00), così come negativo è il risultato della gestione finanziaria pari ad Euro 118.799,00 (segno -).

La perdita complessiva è la somma algebrica dei risultati della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e si assesta ad Euro 409.932,00 come già riportato.

Un cenno alla composizione del fatturato. E' costituito fondamentalmente da canoni per la concessione dei beni mobili ed immobili (Euro 871.460,00) e ricavi vari (contributi allacciamento gas, affitti, prestazioni di outsourcing) per euro 56.209,00.

In base ai dati forniti risultano essere negativi il ROE (return on equity), il ROI (return on investments), il ROS (return on sales)

Si evidenzia come gli unici clienti rilevanti della società siano il Comune e la società A.M.V. S.p.A.

Strategie aziendali che portino la società ad un mercato più diversificato potrebbero migliorare i flussi di cassa e la situazione economico-patrimoniale.

Le riserve legale e statutaria, non utilizzate nel 2013, rimangono immutate e si assestano ad Euro 1.231.115,00.

La società ha debiti per Euro 7.1789.262,00.

E' esposta verso istituti mutuanti per Euro 6.058.305 di cui:

- 371.456,00 esigibili entro l'esercizio successivo
- 5.686.849,00 esigibili oltre l'esercizio successivo

I debiti residui ammontano ad Euro 1.130.957,00 di cui:

- 330.737 debiti vs fornitori
- 470.780,00 debiti tributari
- 1.902,00 debiti v/ istituti di previdenza e di sicurezza sociale
- 325.196,00 altri debiti
- 2.342,00 acconti

Dalla relazione sulla gestione si evincono margini di disponibilità in crescita (dall'1,51% del 2012 al 2,06% dell'anno 2013). Tuttavia l'Azienda soffre di scarsa liquidità, dovuta anche e soprattutto al fatto che i clienti sono solo L'Ente e le società partecipate. Le difficoltà di incasso del credito sono inquadrabili in una difficoltà di contesto economico e finanziario, che interessano anche la situazione di cash flow dell'ente proprietario e delle partecipate.

Anche il Comune, che possiede il 99,87% del capitale sociale di Valenza Reti S.p.A, si trova ad affrontare problemi di liquidità.

Ad esempio, il mancato introito IMU prima casa da parte del Comune ha creato una situazione di illiquidità, "tamponata" con il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

4. A.M.V. S.p.A

E' una società partecipata del Comune di Valenza, il quale detiene 2227 azioni su 2390 totali, con una quota di partecipazione del 93,18%. Altri soci sono il Comune di Bassignana, il Comune di Rivarone ed il Comune di Pecetto.

La gestione del servizio di distribuzione e misura del gas metano è proseguita fino al 31 marzo 2013, data in cui è subentrata la partecipata Valenza Rete Gas S.p.A.

L'attività di vendita del gas metano è proseguita con Chiara Gaservizi S.r.L., società partecipata insieme ad A.S.M.T. Energia S.r.L. di Crema.

A.M.V. S.p.A. ha gestito il servizio idrico integrato nei Comune di Valenza, Pecetto e Bassignana; per la sola città di Valenza i parcheggi pubblici.

	ANNO 2013	ANNO 2012
Valore della produzione	5.390.770	6.990.232
Costi della produzione	5.683.352	6.755.679
Differenza fra valore e costi della produzione	-292.582	234.533
Totale proventi ed oneri finanziari	451.915,00	42.355
Totale rettifiche di attività finanziarie	-4.240	0
Totale partite straordinarie	41.384	60.892
Risultato prima delle imposte	196.477	337.800
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-61.067	-189.580
Utile dell'esercizio	135.410	148.220

A seguito riclassificazione:

	2013	2012	2011
Ricavi delle vendite	4.836.284	5.966.876	5.913.277
Valore della produzione interna	32.695	79.821	201.029
Valore della produzione operativa	4.868.979	6.046.697	6.114.306
Costi esterni operativi	2.569.161	3.224.544	3.380.317
Valore aggiunto	2.299.818	2.822.153	2.733.989
Costi del personale	1.691.890	2.019.601	2.041.022
Margine operativo lordo	607.928	802.552	692.967
Ammortamenti ed accantonamenti	680.870	630.995	692.909
Risultato operativo	-72.942	171.557	58
Risultato dell'area accessoria	-219.640	62.996	-458.880

Risultato area finanziaria al netto degli oneri finanziari	514.677	156.397	170.248
Risultato area straordinaria	41.384	60.892	629.998
Oneri finanziari	-67.002	-114.042	-120.664
Imposte sul reddito	-61.067	-189.580	-196.929
Risultato netto	135.410	148.220	23.831

Indici di redditività:

- ROE netto = Risultato netto/Mezzi propri = $135.410/634.837 = 21,33\%$
- ROE lordo = Risultato lordo/Mezzi propri = $196.477/634.837 = 30,95\%$
- ROI = Risultato operativo/(Capitale investito oper.vo medio - Pass.oper. medie) = $-2,19\%$
- ROS = Risultato operativo/ Ricavi di vendita = $-1,51\%$

Si noti come gli indici relativi al risultato netto siano ampiamente positivi, ma come quelli relativi al risultato operativo siano al contrario negativi.

Dalla lettura del conto economico emerge infatti un peggioramento del risultato industriale che passa da un utile di 234.553 ad una perdita di 292.582. Nel 2013 i costi di produzione diminuiscono di 1.072.327 Euro rispetto al 2012. Si contrae anche il valore della produzione ma per un importo maggiore (1.599.462). La variazione negativa in termini assoluti 2013 su 2012 è pertanto pari ad Euro (292.582+234.553) e cioè Euro 527.135, ovvero Euro (1.599.462-1.072.327).

Indicatori di solvibilità

	2013	2012	2011
MARGINE DI DISPONIBILITA' (attivo circolante – passività correnti)	-2.398.808	-2.043.100	-1.538.168
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA' (Attivo circolante/Passività correnti)	0,74	0,82	0,85
MARGINE DI TESORERIA (Liquidità differite + Liquidità immediate) – Passività correnti	-2.510.205	-2.202.489	-1.684.730
QUOZIENTE DI TESORERIA (Liquidità differite + Liquidità immediate)/ Passività correnti	0,72	0,80	0,84

Il margine di disponibilità esprime la capacità dell'azienda di estinguere le passività correnti con l'utilizzo dell'attivo circolante. Nella situazione in esame il margine è negativo. Il secondo indice esprime lo stesso concetto in termini percentuali.

Il margine di tesoreria è un altro indicatore della capacità dell'azienda di far fronte alle proprie passività correnti utilizzando la liquidità di cui dispone nell'immediato e con liquidità differite. Anche in questo caso il margine è negativo. Il quoziente esprime lo stesso concetto in termini percentuali.

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni

	2013	2012	2011
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri - Attivo fisso)	-5.152.560	-5.199.177	-5.294.871
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri /Attivo Fisso)	0,11	0,09	0,06

Indicatori sulla struttura dei finanziamenti

	2013	2012	2011
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO (Capitale di terzi/Mezzi propri)	18,66	28,81	40,67
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO (Passività di finanziamento/Mezzi propri)	4,56	7,28	12,60

Si noti che i quozienti di cui sopra esprimono di quante volte il numeratore è maggiore del denominatore. Quindi i mezzi propri nel 2013 sono circa un diciannovesimo del capitale di terzi.

I mezzi propri sono poi circa un quinto delle passività di finanziamento. Ciò vuol dire che se l'Azienda dovesse estinguere le passività di finanziamento disporrebbe di mezzi propri per un importo percentuale del 20% circa dell'esposizione debitoria a tale titolo. Nel triennio il trend è migliorativo.

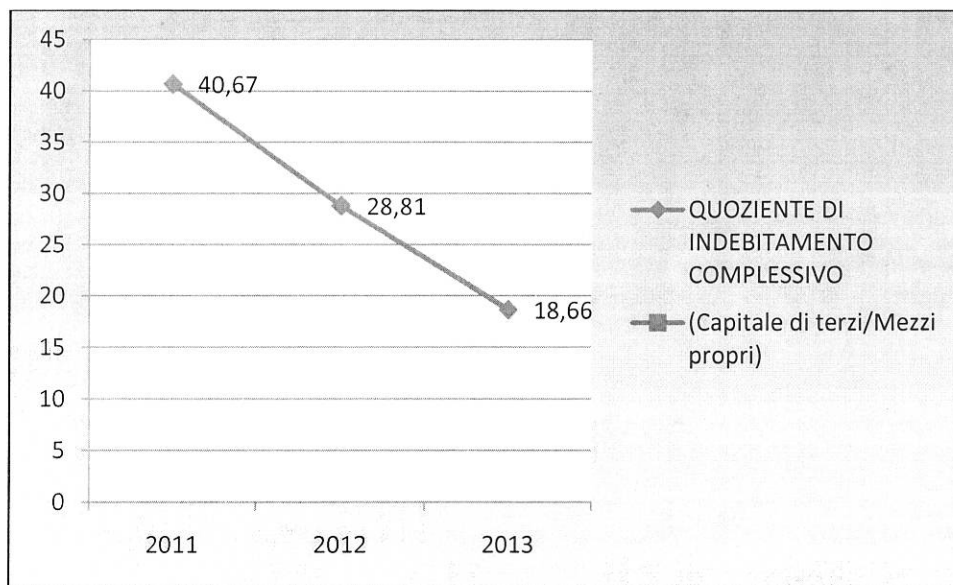
Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della Società è il seguente:

Stato Patrimoniale Finanziario	2013	2012	2011
<u>Impieghi</u>			
Immobilizzazioni immateriali nette	30.454	74.099	76.621
Immobilizzazioni materiali nette	5.491.342	5.362.431	5.468.471
Immobilizzazioni finanziarie	265.601	262.076	100.984
Attivo Fisso	5.787.397	5.698.606	5.646.076
Rimanenze di magazzino	111.397	159.389	146.562
Liquidità differite	5.987.473	8.900.615	8.384.360
Liquidità immediate	594.121	128.443	456.242
Attivo Circolante	6.692.991	9.188.447	8.987.164
Capitale Investito	12.480.388	14.887.053	14.633.240
<u>Fonti</u>			
Capitale Sociale	239.000	239.000	239.000
Riserve	395.837	260.429	112.205
Mezzi Propri	634.837	499.429	351.205
Passività Consolidate	2.753.752	3.156.077	3.756.703
Passività Correnti	9.091.799	11.231.547	10.525.332
Capitale di Finanziamento	12.480.388	14.887.053	14.633.240
<u>Fonti</u>			
Capitale permanente	3.388.589	3.655.506	4.107.908
Capitale Corrente	9.091.799	11.231.547	10.525.332
Capitale di Finanziamento	12.480.388	14.887.053	14.633.240
<u>Fonti</u>			
Capitale proprio	634.837	499.429	351.205
Capitale di terzi	11.845.551	14.387.624	14.282.035
Capitale di Finanziamento	12.480.388	14.887.053	14.633.240

Stato Patrimoniale Funzionale	2013	2012	2011
<u>Impieghi</u>			
Capitale Investito Operativo	12.275.679	14.685.869	14.532.256
Impieghi Extra Operativi	204.709	201.184	100.984
Capitale Investito	12.480.388	14.887.053	14.633.240
<u>Fonti</u>			
Mezzi Propri	634.837	499.429	351.205
Passività di Finanziamento	2.896.351	3.634.142	4.426.333
Passività Operative	8.949.200	10.753.482	9.855.702
Capitale di Finanziamento	12.480.388	14.887.053	14.633.240

Graf. 18 – Andamento nel triennio 2011-2013 del capitale di terzi rispetto ai mezzi propri della società



Graf. 19 – Andamento nel triennio 2011-2013 delle passività di finanziamento sui mezzi propri

