



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 2014



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

ALLA CORTE DEI CONTI

Sezione CONTROLLO

Via Roma 305

10123 - TORINO

OGGETTO: Invio referto sul controllo di gestione anno 2014

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, 13/07/2016

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 2014. 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 2010-2014 (con grafico)
 - 5.2. Assunzione mutui e rimborso quota capitale anni 2008-2014 (prospetto e grafico)
 - 5.3. Spesa di investimento anno 2014
 - 5.4. Copertura della spesa di investimento anno 2014
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' 2014

- 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 2014

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. SOCIETA' PARTECIPATE

- 9.1. Valorizzazione Immobili Valenza srl (VIVAL srl)
- 9.2. A.M.V. Igiene Ambientale S.R.L.
- 9.3. Valenza Reti S.p.A
- 9.4. 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
- Trasporti scolastici

2) gestiti in appalto:

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

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 - post asilo - tramite cooperativa)
- 2) L’asilo nido “Arcobaleno” di Via Camurati (gestito dalle 7,30 alle 17,15)
- 3) Il Giocanido è inserito in sezione della struttura “Arcobaleno”

Asili nido – consuntivo 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi regionali	0,00
E	Entrate varie	66.700,00
	Totale ENTRATE	66.700,00
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	0,00
S	Spese di gestione	49.128,68
S	Spese di personale	489.203,08
	Totale SPESA	538.331,76
	DISAVANZO	- 471.631,76

Asili - gestione comunale

Asilo nido Arcobaleno: 4 educatrici

Rapporto bimbo educatrice : lattanti 1/5 – semidivezzi 1/6 – divezzi 1/7 (sezione primavera – bambini da due a tre anni)

Asilo nido Rota : 4 educatrici

Rapporto bimbo educatrice : lattanti 1/5 – semidivezzi 1/6 – divezzi 1/7 (sezione primavera – bambini da due a tre anni)

Giocanido: part time

Bambine e bambini con età da 24 a 36 mesi. Massimo di iscritti : 21

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

Nido Arcobaleno

- Posti disponibili: 46
- Iscritti: 17

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 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi regionali	0,00
E	Entrate varie	51.414,01
	Totale ENTRATE	51.414,01
S	Acquisto pubblicazioni attrezzature e varie	16.129,41
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	0,00
S	Manifestazioni culturali	96.811,88
S	Spese di gestione	34.000,00
S	Spese di personale	198.920,97
	Totale SPESA	345.862,26
	DISAVANZO	- 294.448,25

CASA DI RIPOSO

La struttura ha una capacità ricettiva di ospiti pari a 120 anziani autosufficienti e non autosufficienti. Gli ospiti del 2014 sono stati 119.

I servizi sono quelli di assistenza igienico-sanitaria alla persona. La lavanderia ed il servizio di ristorazione sono esternalizzati.

Vengono organizzati interventi di ginnastica per la riabilitazione.

Nel 2014, due volte la settimana è stata presente l'animatrice che ha coinvolto gli ospiti in varie attività.

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

La partecipazione attiva di una associazione di volontariato ha coadiuvato l'attività del personale e permesso 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.

Nel 2014 le quote mensili sono rimaste invariate rispetto al 2013.

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



Foto: La casa di Riposo di Via Zuffi

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.

Nel 2014 i centri estivi sono stati attivati a favore di bambini in età prescolare, e cioè di bambini che frequentano la scuola dell'infanzia.

E' prevista l'erogazione del pranzo e della merenda. Nel 2014 non sono state effettuate gite o escursioni. Sono state effettuate attività ludiche presso la piscina di Montevalenza, con trasporto dei bambini tramite idoneo mezzo messo a disposizione dall'Amministrazione.

FARMACIA COMUNALE

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).

Farmacie comunali – consuntivo 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	1.274.342,84
	Totale ENTRATE	1.274.342,84
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	5.265,21
S	Spese di gestione	943.834,70
S	Spese di personale	265.229,75
	Totale SPESA	1.214.329,66
	AVANZO	60.013,18

IMPIANTI NATATORI

Il Comune dispone di due piscine comunali: una coperta, attualmente in stato di abbandono e degrado e pertanto non usufruibile dagli utenti, e un'altra scoperta che nel 2014 ha funzionato nel periodo estivo, con personale esterno.

E' prevista la costruzione di una piscina coperta, in project financing.

Piscine – consuntivo 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	0,00
	Totale ENTRATE	0,00
S	Interessi passivi	11.320,00
S	Spese di gestione	0,00
	Totale SPESA	11.320,00
	DISAVANZO	- 11.320,00

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 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	41.071,50
	Totale ENTRATE	41.071,50
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Interessi passivi	12198,76
S	Spese di gestione	61.300,00
S	Spese di personale	0,00
S	Spese gestione palestra Via Michelangelo	0,00
	Totale SPESA	73.498,76
	DISAVANZO	- 32.427,26

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 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi statali e regionali	1.532,02
E	Entrate	405.300,00
	Totale ENTRATE	406.832,02
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Spese di gestione	527.633,41
S	Spese di personale	55.127,77
	Totale SPESA	582.761,18
	DISAVANZO	- 175.929,16

Alunni iscritti al servizio di ristorazione: 823

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 Anna Frank - statale)
- 5) Scuola materna "La Madonnina", in Viale Santuario (privata)
- 6) Scuola materna "Anna Frank" (privata)

Scuole materne – consuntivo 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi statali e regionali	15.000,00
E	Entrate	55.000,00
	Totale ENTRATE	70.000,00
S	Ammortamenti tecnici	0,00
S	Spese di gestione	66.034,98
S	Spese di personale	207.772,54
	Totale SPESA	273.807,52
	DISAVANZO	- 203.807,52

Personale Scuola dell'infanzia " C. Rota"

4 insegnanti + 2 ausiliarie

Massimo iscritti : 50.

Bambini iscritti nel 2014: 31

Micronido:

Capienza posti : 18

Iscritti : 15

TEATRO SOCIALE



Figura 1: Teatro Comunale di Valenza

Teatro – consuntivo 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Entrate	0,00
	Totale ENTRATE	0,00
S	Spese di gestione	77.445,04
S	Spese di personale	22.651,26
	Totale SPESA	100.096,30
	DISAVANZO	- 100.096,30

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 2014

ENTRATA (SPESA)	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	Contributi regionali	2.298,03
E	Entrate varie	11.800,00
	Totale ENTRATE	14.098,03
S	Spese di gestione	6.000,00
S	Spese di personale	54.060,14
	Totale SPESA	60.060,14
	DISAVANZO	- 45.962,11

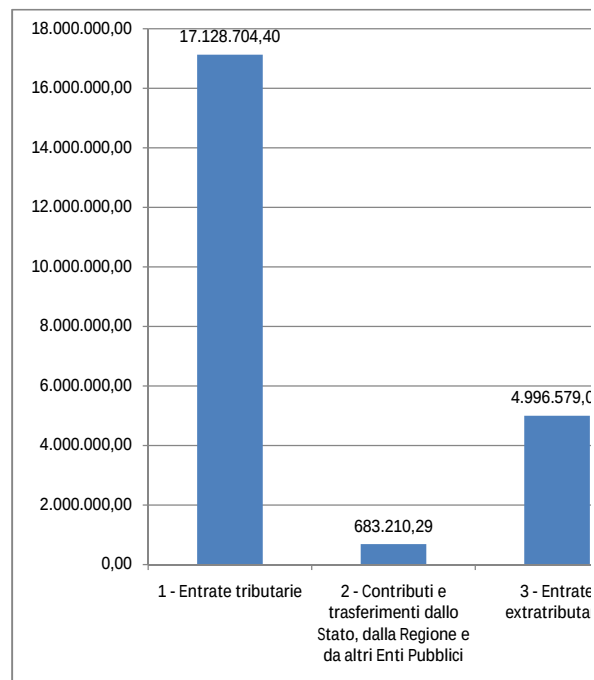
PARTE ENTRATA

PROSPETTO DI ENTRATA - parte corrente (GESTIONE DELLA COMPETENZA)

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO	ACCERTATO	RISCOSSO DELLA COMPETENZA
imposte	14.477.625,00	10.518.513,85	8.707.780,17
tasse	4.493.500,00	4.457.667,67	3.437.090,10
tributi speciali ed altre entrate proprie	1.925.920,00	2.152.522,88	2.117.382,96
1 - Entrate tributarie	20.897.045,00	17.128.704,40	14.262.253,23
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	364.000,00	366.733,48	321.263,92
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	355.650,00	316.476,81	58.952,32
2 - - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	719.650,00	683.210,29	380.216,24
proventi dei servizi pubblici	2.774.000,00	2.229.303,44	1.959.151,49
proventi dai beni dell'ente	763.000,00	436.280,08	332.940,23
interessi su anticipazioni e crediti	156.000,00	156.022,82	46.141,77
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	50.000,00		
proventi diversi	2.078.638,00	2.174.972,69	1.457.466,36
3 - Entrate extratributarie	5.821.638,00	4.996.579,03	3.795.699,85

1 - Entrate tributarie	20.897.045,00	17.128.704,40	14.262.253,23
2 - Contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici	719.650,00	683.210,29	380.216,24
3 - Entrate extratributarie	5.821.638,00	4.996.579,03	3.795.699,85

Graf. 1 - Accertamenti per titolo

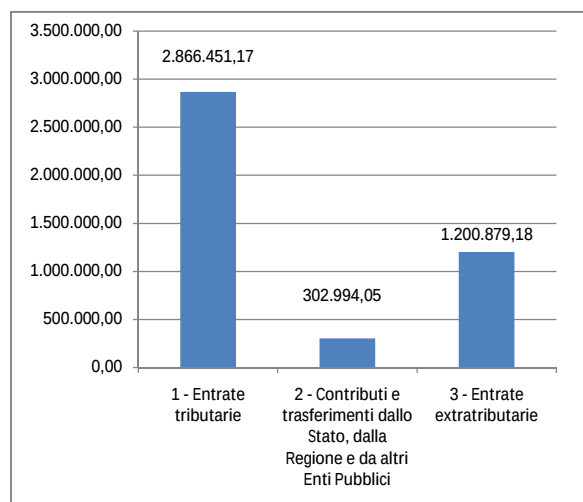


RESIDUI ATTIVI DELLA COMPETENZA

DESCRIZIONE	RESIDUI DELLA COMPETENZA
imposte	1.810.733,68
tasse	1.020.577,57
tributi speciali ed altre entrate proprie	35.139,92
1 - Entrate tributarie	2.866.451,17
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	45.469,56
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	257.524,49
2 - - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	302.994,05
proventi dei servizi pubblici	270.151,95
proventi dai beni dell'ente	103.339,85
interessi su anticipazioni e crediti	109.881,05
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00
proventi diversi	717.506,33
3 - Entrate extratributarie	1.200.879,18

1 - Entrate tributarie	2.866.451,17
2 - Contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici	302.994,05
3 - Entrate extratributarie	1.200.879,18

Graf. 2 - Residui attivi della competenza per titolo

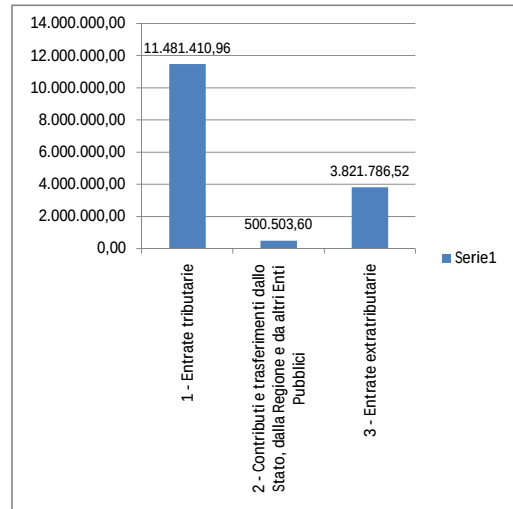


PROSPETTO DI ENTRATA - parte corrente (GESTIONE A RESIDUI)

DESCRIZIONE	ACCERTATO A RESIDUI	RISCOSSO A RESIDUI
imposte	6.335.592,48	4.683.646,89
tasce	3.577.946,15	495.317,61
tributi speciali ed altre entrate proprie	1.567.872,33	297.445,40
1 - Entrate tributarie	11.481.410,96	5.476.409,90
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	302.544,94	246.651,59
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	197.958,66	104.835,11
2 - - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	500.503,60	351.486,70
proventi dei servizi pubblici	2.021.607,50	373.021,40
proventi dai beni dell'ente	654.444,22	35.999,56
interessi su anticipazioni e crediti	30.196,46	30.196,46
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	547.041,22	160.000,00
proventi diversi	568.497,12	357.492,12
3 - Entrate extratributarie	3.821.786,52	956.709,54

1 - Entrate tributarie	11.481.410,96	5.476.409,90
2 - Contributi e trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici	500.503,60	351.486,70
3 - Entrate extratributarie	3.821.786,52	956.709,54

Graf. 3 - Accertamenti a residui per titolo

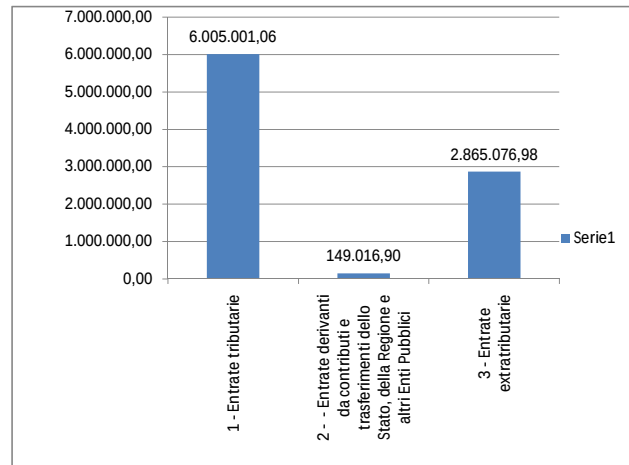


RESIDUI ATTIVI DEI RESIDUI

DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI DEI RESIDUI
imposte	1.651.945,59
tasce	3.082.628,54
tributi speciali ed altre entrate proprie	1.270.426,93
1 - Entrate tributarie	6.005.001,06
contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	55.893,35
contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	93.123,55
2 - - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	149.016,90
proventi dei servizi pubblici	1.648.586,10
proventi dai beni dell'ente	618.444,66
interessi su anticipazioni e crediti	0,00
utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	387.041,22
proventi diversi	211.005,00
3 - Entrate extratributarie	2.865.076,98

1 - Entrate tributarie	6.005.001,06
2 - - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e altri Enti Pubblici	149.016,90
3 - Entrate extratributarie	2.865.076,98

Graf. 4 - Residui attivi dei residui per titolo



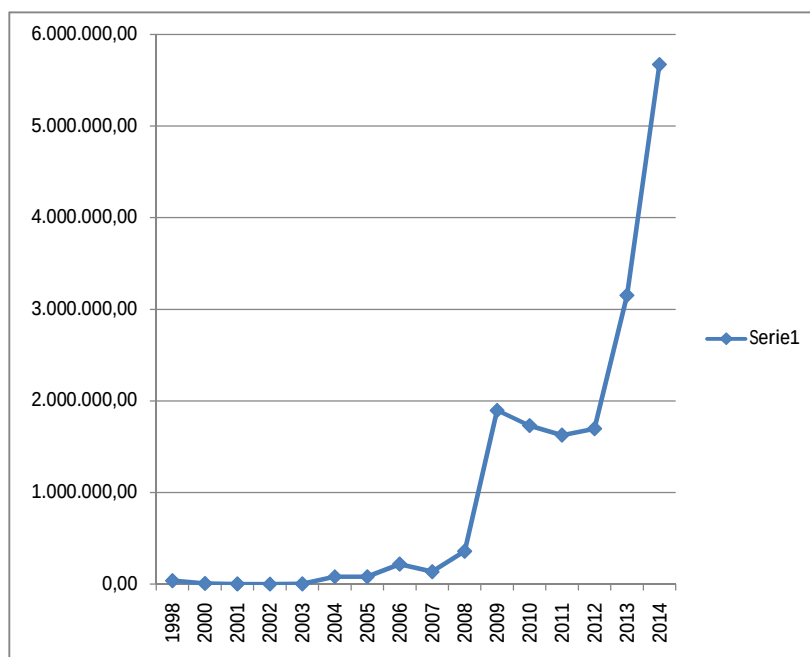
RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE E TITOLO

	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						7.039,57	7.039,57
2001					1.228,66		1.228,66
2002							0,00
2003			2.201,97				2.201,97
2004			80.825,51				80.825,51
2005			80.567,28				80.567,28
2006			218.165,50				218.165,50
2007			135.398,03			118,33	135.516,36
2008		13.500,00	0,00	216.905,50	128.283,96	40,00	358.729,46
2009	596.924,32	21.132,04	926.788,17	351.071,34		297,05	1.896.212,92
2010	1.171.143,13	3.080,00	247.820,04	230.415,00		78.256,36	1.730.714,53
2011	1.036.561,56	419,00	582.051,00	0,00		7.249,47	1.626.281,03
2012	1.162.613,44	70.819,35	454.066,95	8.000,00		1.259,45	1.696.759,19
2013	2.037.758,61	40.066,51	137.192,53	919.449,14		18.167,66	3.152.634,45
2014	2.866.451,17	302.994,05	1.200.879,18	5.200,00	460.000,00	837.380,69	5.672.905,09
Totale complessivo	8.871.452,23	452.010,95	4.065.956,16	1.731.040,98	626.589,71	949.808,58	16.696.858,61

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

ANNO	RESIDUI ATTIVI
1998	37.077,09
2000	7.039,57
2001	1.228,66
2002	0,00
2003	2.201,97
2004	80.825,51
2005	80.567,28
2006	218.165,50
2007	135.516,36
2008	358.729,46
2009	1.896.212,92
2010	1.730.714,53
2011	1.626.281,03
2012	1.696.759,19
2013	3.152.634,45
2014	5.672.905,09
Totale complessivo	16.696.858,61

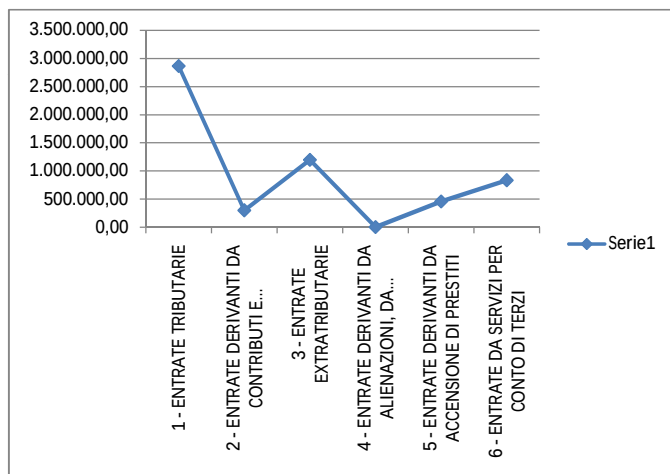
Graf. 5 - Anzianità di formazione residui attivi



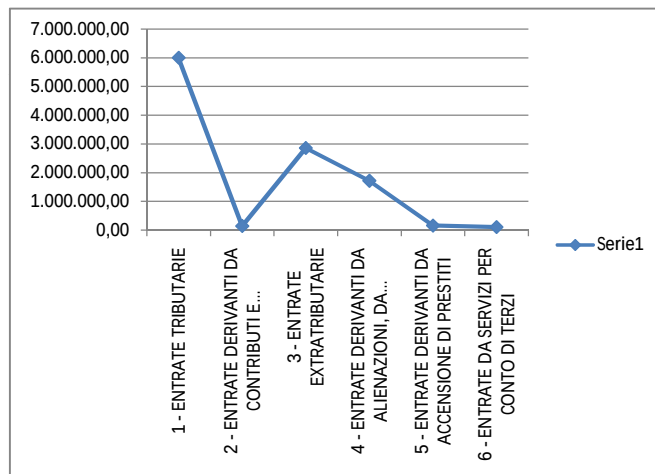
RESIDUI ATTIVI PER TITOLO - PROSPETTO E GRAFICI

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	20.897.045,00	17.128.704,40	14.262.253,23	2.866.451,17	11.481.410,96	5.476.409,90	6.005.001,06	8.871.452,23
2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI	719.650,00	683.210,29	380.216,24	302.994,05	500.503,60	351.486,70	149.016,90	452.010,95
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.821.638,00	4.996.579,03	3.795.699,85	1.200.879,18	3.821.786,52	956.709,54	2.865.076,98	4.065.956,16
4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE CREDITI	1.760.000,00	1.613.299,21	1.608.099,21	5.200,00	1.844.792,98	118.952,00	1.725.840,98	1.731.040,98
5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	24.625.000,00	20.736.313,59	20.276.313,59	460.000,00	168.774,02	2.184,31	166.589,71	626.589,71
6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	7.146.677,00	3.249.706,15	2.412.325,46	837.380,69	284.571,40	172.143,51	112.427,89	949.808,58
Totale complessivo	60.970.010,00	48.407.812,67	42.734.907,58	5.672.905,09	18.101.839,48	7.077.885,96	11.023.953,52	16.696.858,61
Avanzo di Amministrazione	36.855,00							
Totale complessivo	61.006.865,00	48.407.812,67	42.734.907,58	5.672.905,09	18.101.839,48	7.077.885,96	11.023.953,52	16.696.858,61

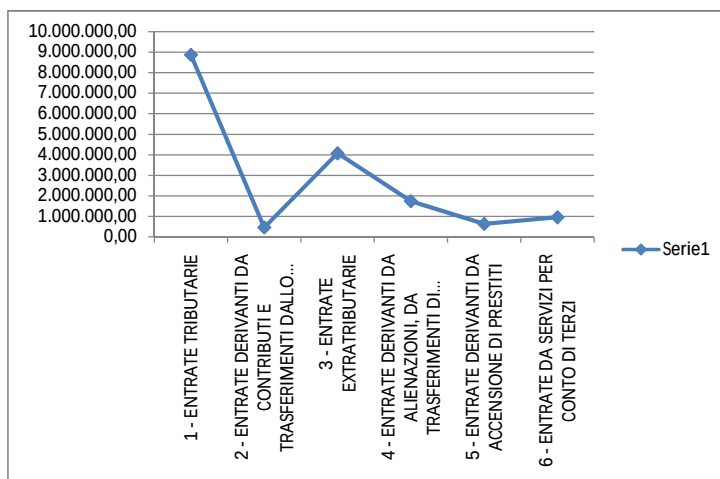
Graf. 6 - Residui attivi della competenza



Graf. 7 - Residui attivi dei residui



Graf. 8 - Residui attivi complessivi da riportare sul 2014



PARTE SPESA

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	2.537.341,00	62.040,00	2.160.034,00	157.500,00	2.535.069,00	334.154,00	172.877,00	581.650,00			102.310,00	8.642.975,00
02 - funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00	0,00									0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.153.533,00	30.100,00	108.070,00			31.230,00	77.288,00					1.400.221,00
04 - funzioni di istruzione pubblica	403.315,00	14.645,00	897.594,00		54.577,00	104.610,00	24.458,00					1.499.199,00
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	252.520,00	28.000,00	257.700,00		3.385,00	120.430,00	16.024,00					678.059,00
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	116.500,00		75.500,00	25.650,00						217.650,00
07 - funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00									0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	167.995,00	84.320,00	714.900,00			277.450,00	8.097,00					1.252.762,00
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	499.709,00	0,00	590.000,00		4.458.110,00	155.960,00	30.861,00					5.734.640,00
10 - funzioni nel settore sociale	1.204.870,00	36.700,00	177.175,00		1.494.000,00	87.820,00	42.081,00					3.042.646,00
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	121.878,00	0,00	40.516,00		189.100,00	89.160,00	9.319,00					449.973,00
12 - funzioni relative a servizi produttivi	284.213,00	1.020.000,00	26.000,00	471.000,00	33.000,00	6.260,00	9.846,00					1.850.319,00
Totale complessivo	6.625.374,00	1.275.805,00	5.088.489,00	628.500,00	8.842.741,00	1.232.724,00	390.851,00	581.650,00	0,00	0,00	102.310,00	24.768.444,00

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	2.392.570,74	57.386,30	2.002.631,14	157.212,82	19.008,69	311.892,87	155.805,99	443.146,92				5.539.655,47
02 - funzioni relative alla giustizia												0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.100.556,80	26.030,06	64.970,63			29.446,07	64.324,94					1.285.328,50
04 - funzioni di istruzione pubblica	391.921,27	13.300,98	867.660,39		52.076,16	94.996,68	17.476,69					1.437.432,17
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	223.417,83	27.938,10	235.379,81		3.385,00	109.180,05						599.300,79
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo			101.340,67		5.500,00	23.518,76						130.359,43
07 - funzioni nel campo turistico												0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	163.423,48	12.453,94	595.415,20			270.065,42	8.070,61					1.049.428,65
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	484.905,20		498.535,28		4.448.606,50	148.643,61	27.578,70					5.608.269,29
10 - funzioni nel settore sociale	1.150.848,92	30.881,59	151.982,70		1.486.637,82	74.073,09	41.481,26					2.935.905,38
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	103.404,38		32.471,31		189.099,98	71.413,38	6.993,87					403.382,92
12 - funzioni relative a servizi produttivi	255.389,75	912.282,10	10.552,60	471.000,00	32.782,70	5.265,21	9.840,00					1.697.112,36
Totale complessivo	6.266.438,37	1.080.273,07	4.560.939,73	628.212,82	6.237.096,85	1.138.495,14	331.572,06	443.146,92	0,00	0,00	0,00	20.686.174,96

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	2.294.677,92	24.254,76	1.048.492,40	66.334,09	16.189,69	273.000,43	147.569,66	434.796,53				4.305.315,48
02 - funzioni relative alla giustizia												0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.043.051,85	12.832,57	55.705,67			29.446,07	64.324,94					1.205.361,10
04 - funzioni di istruzione pubblica	375.178,00	8.309,49	668.865,93		37.565,55	94.996,68	17.476,69					1.202.392,34
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	219.588,82	5.109,06	120.465,34		800,00	109.180,05						455.143,27
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo			67.023,10			23.518,76						90.541,86
07 - funzioni nel campo turistico		10.056,99										10.056,99
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	156.990,48		455.987,11			270.065,42	8.070,61					891.113,62
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	477.345,15		217.804,33		2.111.797,96	148.643,61	27.578,70					2.983.169,75
10 - funzioni nel settore sociale	1.117.719,19	16.449,09	63.134,73		752.401,53	74.073,09	41.481,26					2.065.258,89
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	100.362,15		11.526,94		157.583,30	71.413,38	6.993,87					347.879,64
12 - funzioni relative a servizi produttivi	251.862,07	774.730,14	9.478,48	471.000,00	32.782,70	5.265,21	9.840,00					1.554.958,60
Totale complessivo	6.036.775,63	851.742,10	2.718.484,03	537.334,09	3.109.120,73	1.099.602,70	323.335,73	434.796,53	0,00	0,00	0,00	15.111.191,54

RESIDUI DELLA COMPETENZA PER FUNZIONE

FUNZIONI	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO DELLA COMPETENZA
01 - funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	5.539.655,47	4.305.315,48	1.234.339,99
02 - funzioni relative alla giustizia			0,00
03 - funzioni di polizia locale	1.285.328,50	1.205.361,10	79.967,40
04 - funzioni di istruzione pubblica	1.437.432,17	1.202.392,34	235.039,83
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	599.300,79	455.143,27	144.157,52
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	130.359,43	90.541,86	39.817,57
07 - funzioni nel campo turistico			0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	1.049.428,65	901.170,61	148.258,04
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	5.608.269,29	2.983.169,75	2.625.099,54
10 - funzioni nel settore sociale	2.935.905,38	2.065.258,89	870.646,49
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	403.382,92	347.879,64	55.503,28
12 - funzioni relative a servizi produttivi	1.697.112,36	1.554.958,60	142.153,76
Totale complessivo	20.686.174,96	15.111.191,54	5.574.983,42

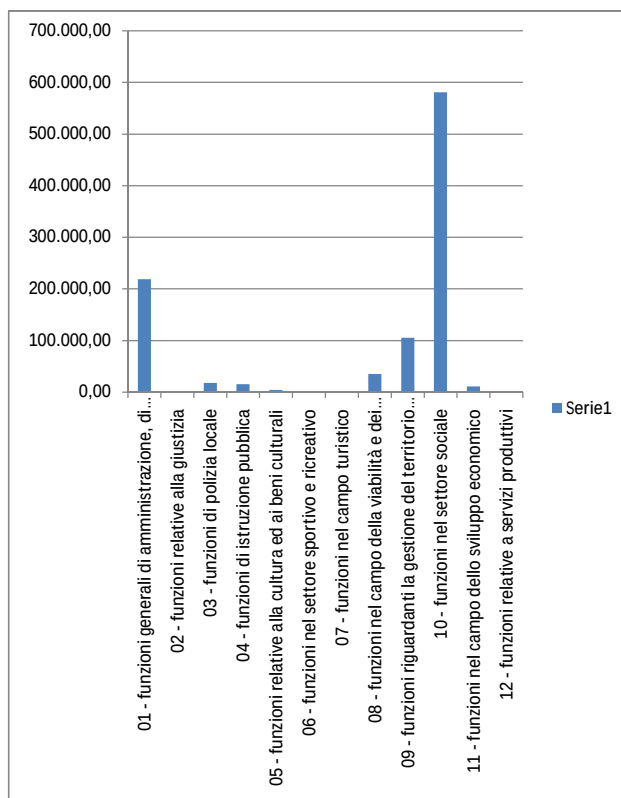
RESIDUI DELLA COMPETENZA PER INTERVENTO

INTERVENTO	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO DELLA COMPETENZA
spese di personale	6.266.438,37	6.036.775,63	229.662,74
acquisto beni	1.080.273,07	851.742,10	228.530,97
prestazioni di servizi	4.560.939,73	2.718.484,03	1.842.455,70
utilizzo beni di terzi	628.212,82	537.334,09	90.878,73
trasferimenti	6.237.096,85	3.109.120,73	3.127.976,12
interessi passivi	1.138.495,14	1.099.602,70	38.892,44
imposte e tasse	331.572,06	323.335,73	8.236,33
oneri straordinari della gestione corrente	443.146,92	434.796,53	8.350,39
ammortamenti di esercizio			0,00
fondo svalutazione crediti			0,00
fondo di riserva			0,00
TOTALI	20.686.174,96	15.111.191,54	5.574.983,42

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	3.655.373,06	3.436.797,28	218.575,78
02 - funzioni relative alla giustizia			0,00
03 - funzioni di polizia locale	124.056,34	105.913,85	18.142,49
04 - funzioni di istruzione pubblica	415.568,29	400.376,37	15.191,92
05 - funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	120.395,66	116.041,32	4.354,34
06 - funzioni nel settore sportivo e ricreativo	123.858,58	123.058,58	800,00
07 - funzioni nel campo turistico			0,00
08 - funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	230.931,32	195.645,37	35.285,95
09 - funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	3.393.586,99	3.287.975,92	105.611,07
10 - funzioni nel settore sociale	1.466.345,42	885.276,30	581.069,12
11 - funzioni nel campo dello sviluppo economico	98.330,97	87.470,97	10.860,00
12 - funzioni relative a servizi produttivi	456.216,85	456.216,85	0,00
Totale complessivo	10.084.663,48	9.094.772,81	989.890,67

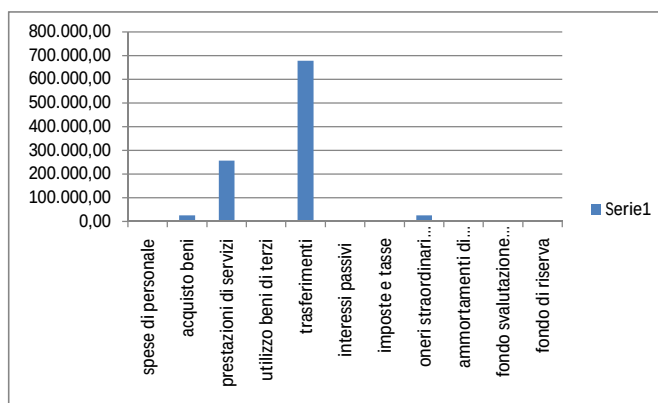
Graf. 9 - Residui dei residui per funzione



RESIDUI DEI RESIDUI PER INTERVENTO

INTERVENTO	IMPEGNATO A RESIDUI	PAGATO A RESIDUI	RESIDUI DEI RESIDUI
spese di personale	329.821,74	327.321,74	2.500,00
acquisto beni	370.395,47	345.873,91	24.521,56
prestazioni di servizi	1.631.037,36	1.374.515,64	256.521,72
utilizzo beni di terzi	203.879,99	200.249,99	3.630,00
trasferimenti	7.290.059,71	6.612.387,51	677.672,20
interessi passivi	13.788,07	13.788,07	0,00
imposte e tasse	24.340,13	24.190,13	150,00
oneri straordinari della gestione corrente	221.341,01	196.445,82	24.895,19
ammortamenti di esercizio			0,00
fondo svalutazione crediti			0,00
fondo di riserva			0,00
Totale complessivo	10.084.663,48	9.094.772,81	989.890,67

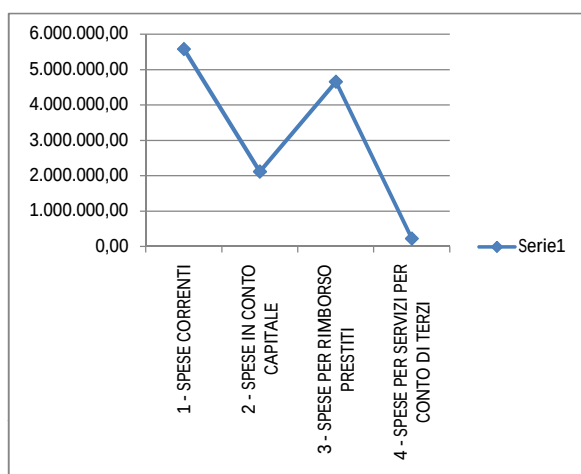
Graf. 10 - Residui dei residui per intervento



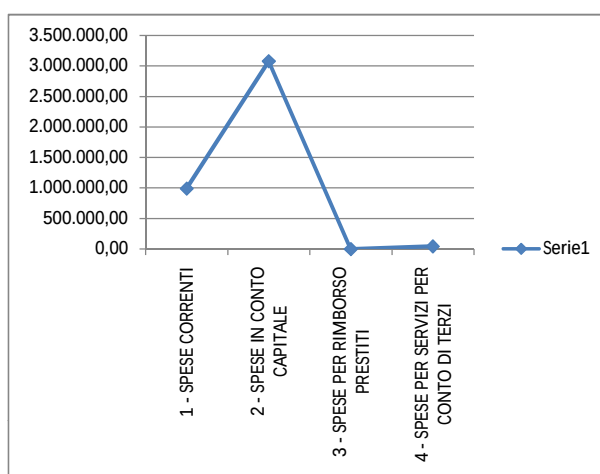
RESIDUI PASSIVI PER TITOLO - PROSPETTO E GRAFICI

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	24.768.444,00	20.686.174,96	15.111.191,54	5.574.983,42	10.084.663,48	9.094.772,81	989.890,67	6.564.874,09
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.432.509,00	2.120.808,25	3.145,04	2.117.663,21	4.647.283,26	1.572.224,37	3.075.058,89	5.192.722,10
3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	26.659.235,00	24.349.561,05	19.696.607,35	4.652.953,70	1.263.265,05	1.263.265,05	0,00	4.652.953,70
4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	7.146.677,00	3.249.706,15	3.021.546,00	228.160,15	94.917,38	50.041,38	44.876,00	273.036,15
Totale complessivo	61.006.865,00	50.406.250,41	37.832.489,93	12.573.760,48	16.090.129,17	11.980.303,61	4.109.825,56	16.683.586,04

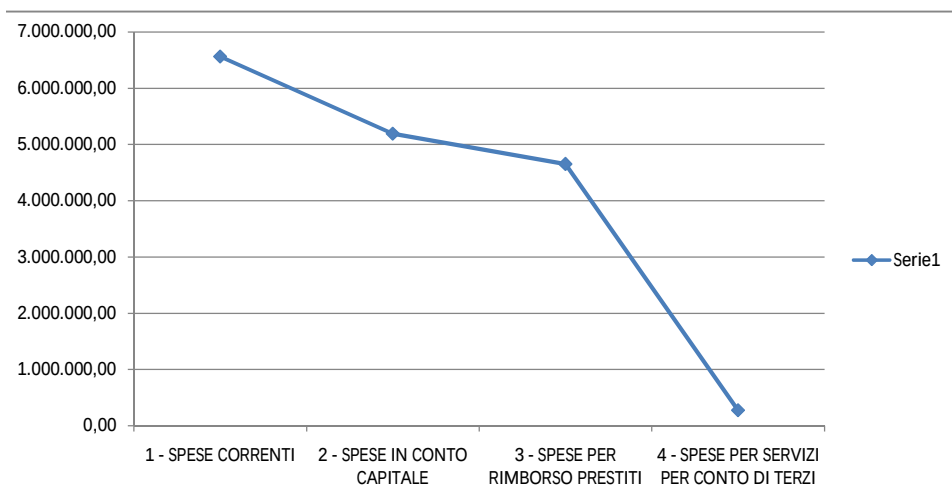
Graf. 11 - Residui della competenza



Graf. 12 - Residui dei residui



Graf. 13 - Residui totali da riportare sul 2014



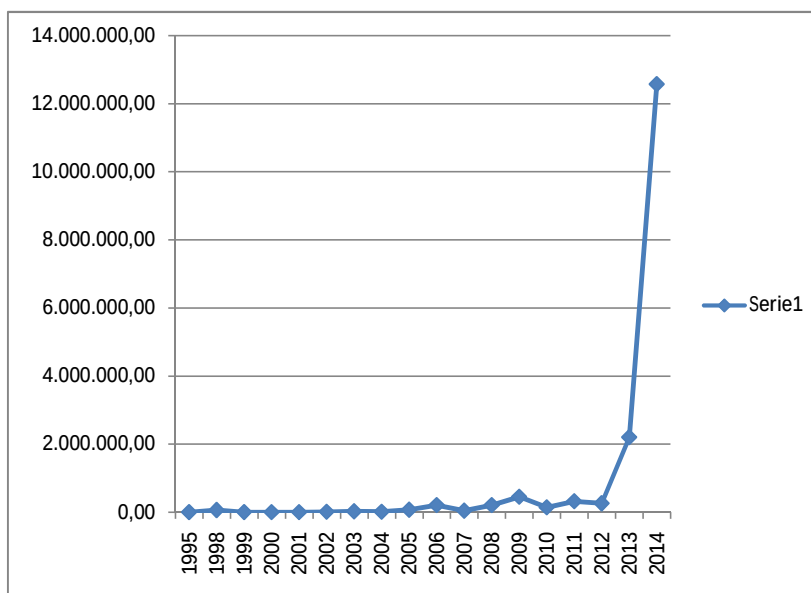
RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE E TITOLO

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	2.100,12			5.424,25
2001	2.092,63	2.855,89			4.948,52
2002	288,32	18.475,82			18.764,14
2003	3.989,61	26.036,20			30.025,81
2004	3.276,85	15.949,53			19.226,38
2005		76.040,17			76.040,17
2006	3.614,10	210.068,90			213.683,00
2007	780,94	46.897,97			47.678,91
2008	21.544,63	190.711,24			212.255,87
2009	19.568,50	430.882,74		5.808,00	456.259,24
2010	35.565,31	100.908,75		9.461,52	145.935,58
2011	92.568,24	226.243,31		9.038,44	327.849,99
2012	40.840,59	213.536,88		10.632,45	265.009,92
2013	762.436,82	1.431.055,32		9.935,59	2.203.427,73
2014	5.574.983,42	2.117.663,21	4.652.953,70	228.160,15	12.573.760,48
S	6.564.874,09	5.192.722,10	4.652.953,70	273.036,15	16.683.586,04

RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

Graf. 6 - Anzianità di formazione residui passivi

1995	5.786,91
1998	68.290,53
1999	9.218,61
2000	5.424,25
2001	4.948,52
2002	18.764,14
2003	30.025,81
2004	19.226,38
2005	76.040,17
2006	213.683,00
2007	47.678,91
2008	212.255,87
2009	456.259,24
2010	145.935,58
2011	327.849,99
2012	265.009,92
2013	2.203.427,73
2014	12.573.760,48
S	16.683.586,04

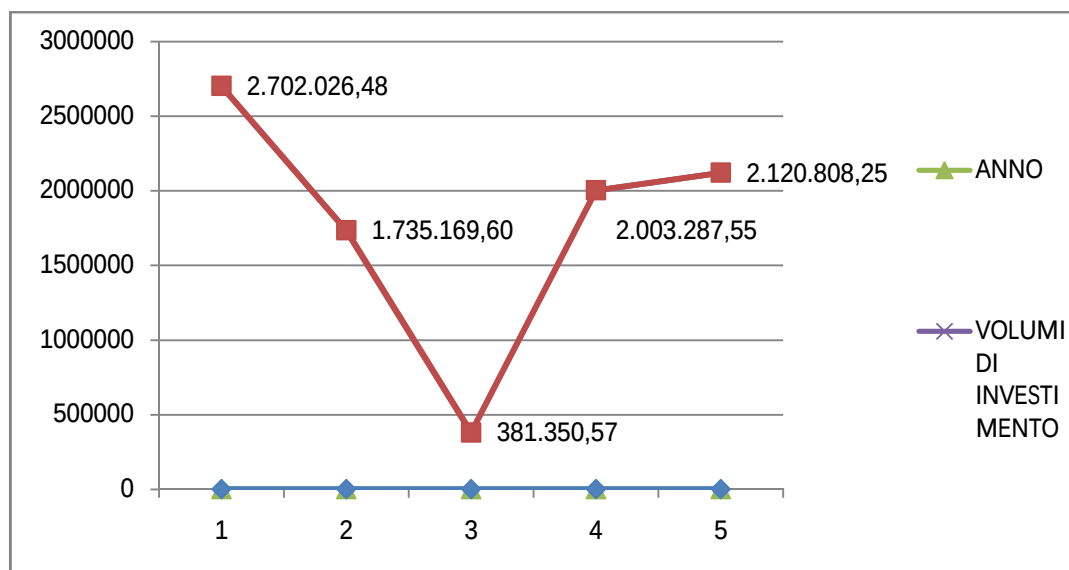


SPESA DI INVESTIMENTO

SPESA DI INVESTIMENTO ANNI 2010-2014

ANNO	VOLUME INVESTIMENTI
2010	2.702.026,48
2011	1.735.169,60
2012	381.350,57
2013	2.003.287,55
2014	2.120.808,25

Graf. 15 – volumi di investimento (periodo 2010-2014)



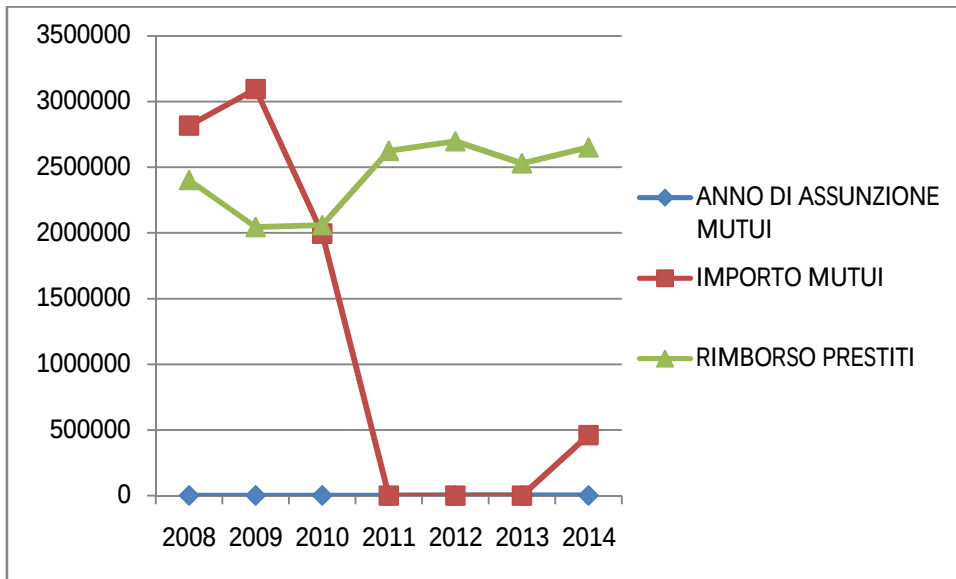
ASSUNZIONE MUTUI ANNI 2008-2014

In una logica di risanamento finanziario e di contenimento degli oneri finanziari conseguenti ad una minore esposizione debitoria, nel 2014 si è fatto ricorso a mutui bancari per un importo di 460.000,00 Euro, di molto inferiore agli anni 2010 e precedenti, come evidenziato dalla tabella di cui sotto.

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
2014	460.000,00	2.651.198,76

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

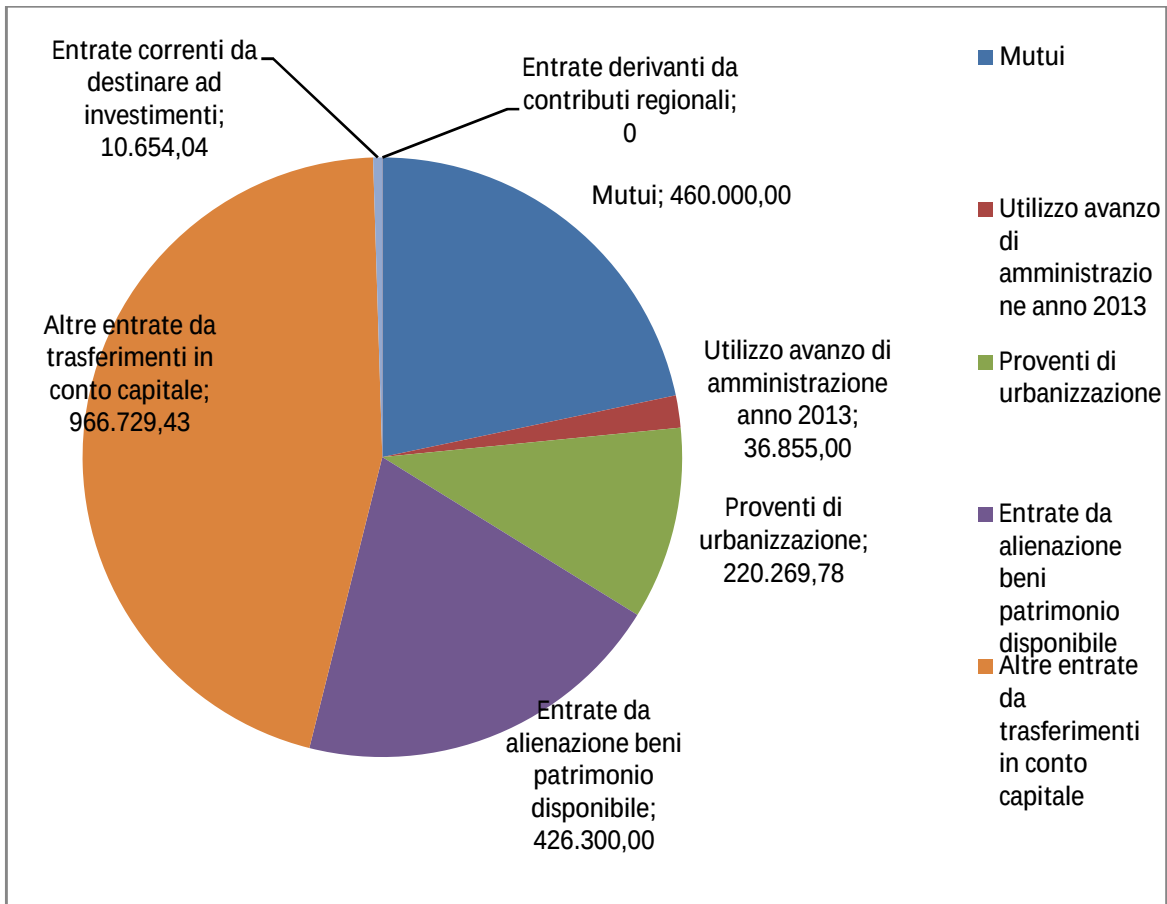


SPESA DI INVESTIMENTO ANNO 2014

La spesa di investimento anno 2014 si è attestata ad Euro 2.120.808,25 ed è stata coperta come segue:

Mutui	460.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione anno 2013	36.855,00
Proventi di urbanizzazione	220.269,78
Entrate da alienazione beni patrimonio disponibile	426.300,00
Altre entrate da trasferimenti in conto capitale	966.729,43
Entrate correnti da destinare ad investimenti	10.654,04
Entrate derivanti da contributi regionali	0,00
TOTALE	2.120.808,25

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	20.806.125,00	Titolo 1° - Spese correnti	24.305.653,00
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	441.650,00	Titolo 2° - Spese in conto capitale	2.406.380,00
Titolo 3° - Entrate extratributarie	5.701.638,00		
Titolo 4° - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti.	1.760.000,00		
Totale entrate finali		Totale spese finali	
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	24.625.000,00	Titolo 3° - Spese per rimborso prestiti	26.659.235,00
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	60.202.708,00	Totale	60.239.563,00
Avanzo di amministrazione	36.855,00	Disavanzo di amministrazione	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	60.239.563,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	60.239.563,00

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 in aggiunta all'avanzo di amministrazione per un importo pari ad Euro 15.475,00 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°	26.949.413,00
Spese correnti	24.305.653,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.544.850,00
Saldo di parte corrente finanziato con l'avanzo di amministrazione	15.475,00

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 – Deliberazione del C.C N° 53 del 05/11/2014)

EQUILIBRIO ECONOMICO	
Entrate titoli 1° - 2° - 3°	27.453.808,00
Spese correnti	24.768.444,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.659.235,00
Avanzo economico destinato a spese di investimento	26.129,00

CONTO CONSUNTIVO 2014

EQUILIBRIO ECONOMICO	
Entrate titoli 1° - 2° - 3°	22.808.493,72
Spese correnti	20.686.174,96
Quota capitale di ammortamento mutui	2.651.198,76
Avanzo economico applicato alla parte in conto capitale	10.654,04
Disavanzo della competenza di parte corrente	-539.534,04

Come evidenziato nel quadro del conto consuntivo, la gestione corrente si è chiusa con un disavanzo di 539.534,04 Euro.

GESTIONE FINANZIARIA

CONSUNTIVO 2014	
Fondo iniziale di cassa	0,00
Riscossioni	49.812.793,54
Pagamenti	49.812.793,54
Fondo cassa al 31 dicembre 2013	0,00
Residui attivi	16.696.858,61
Residui passivi	16.683.586,04
Avanzo di amministrazione	13.272,57

L'avanzo di amministrazione è così composto:

- Avanzo libero per Euro 13.272,57.

PATTO DI STABILITA' 2014

PATTO DI STABILITA' 2014

Il saldo obiettivo del patto di stabilità 2014 ammontava a 2.371.000,00, importo che scontava gli spazi finanziari acquisiti con il Patto Orizzontale Nazionale 2015 per Euro 31.000,00.

Poichè sono stati pagati residui passivi di parte capitale, decreto legge n° 16 del 2012 pari ad Euro 31.000,00, non risultavano spazi finanziari non utilizzati.

Il sistema del patto di stabilità poggia sul confronto fra saldo obiettivo e la somma algebrica di accertamenti ed impegni di parte corrente e di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui inerenti alla gestione in conto capitale.

Il saldo finanziario 2015 risultava essere 2.634.000,00 e pertanto il patto di stabilità veniva rispettato con una differenza positiva fra saldo finanziario ed obiettivo annuale finale pari ad Euro 263.000,00.

La certificazione digitale è stata acquisita il 31/03/2015.

Pertanto anche l'aspetto formale della tempistica di spedizione è stato rispettato.

Patto di stabilità interno 2014 - 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 2014**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2015

COMUNE di VALENZA

VISTO il decreto n. 11400 del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 febbraio 2014 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2014 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 59729 del 15 luglio 2014 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2014 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le città metropolitane subentrano alle province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2014;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2014 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 2014		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	24.462
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	21.828
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	2.634
4	SALDO OBIETTIVO 2014	2.371
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	31
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, pagamenti per impegni già assunti al 31 dicembre del 2013) di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	31
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2014 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (o, per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche per effettuare pagamenti di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre del 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013). Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2014 FINALE	2.371
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	263

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

☒

il patto di stabilità interno per l'anno 2014 è stato rispettato

☐

il patto di stabilità interno per l'anno 2014 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO /
IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Patto di stabilità interno 2014 - Art. 31, commi 20 e 20-bis, della legge n. 183/2011

(Legge n. 183/2011 e decreto legge n. 16/2012)

COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti**CERTIFICAZIONE DELL' UTILIZZO DEI MAGGIORI SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO DI STABILITA' INTERNO "ORIZZONTALE NAZIONALE" 2014 AI SENSI DELL'ARTICOLO 4-TER, COMMA 6, DEL DECRETO LEGGE N. 16 DEL 2012****COMUNE di VALENZA****SI DICHIARA:**

che i maggiori spazi finanziari di cui all'articolo 4-ter, comma 5, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, sono stati utilizzati nell'anno 2014 esclusivamente per effettuare spese per il pagamento di residui passivi di parte capitale (o per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, anche per effettuare pagamenti di impegni in conto capitale già assunti al 31 dicembre 2013, con imputazione all'esercizio 2014 e relativi alle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2013), per l'importo di:

31 (in migliaia di euro).

All. OB/14/C - Calcolo dell'obiettivo di competenza mista

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014-2016 DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO <i>(legge 12 novembre 2011, n. 183, legge 24 dicembre 2012, n.228 e legge 27 dicembre 2013, n. 147)</i> COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti Comune di VALENZA (migliaia di euro)			
Modalità di calcolo Obiettivo 2014-2016			

Fase 1	SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
		20.931 (a)	22.636 (b)	22.298 (c)
	MEDIA delle spese correnti (2009-2011) (1)			Media 21.955 (d)=Media(a;b; c)
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011) (2)	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		15,07 % (e)	15,07 % (f)	15,62 % (g)
Fase 2	SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (2) (comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		3.309 (h)=(d)*(e)	3.309 (i)=(d)*(f)	3.429 (j)=(d)*(g)
Fase 2	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2 dell'art. 14 del decreto legge n. 78/2010 (comma 4 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		952 (k)	952 (l)	952 (m)
Fase 2	SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4 dell'art.31 della legge n. 183/2011)	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		2.356 (n)=(h)-(k)	2.356 (o)=(i)-(l)	2.477 (p)=(j)-(m)
FASE 3	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE (3) (commi 4-ter e 4-quater dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	Anno 2014		
		0 (q)		
FASE "CLAUSOLA DI	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (DM n. 11390 del 10/02/2014 attuativo del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183/2011) (4)	Anno 2014		
		2.427 (r)		
FASE "CLAUSOLA DI	SALDO OBIETTIVO TRIENNIO	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		2.427 (s)=(r)	2.356 (t)=(o)	2.477 (u)=(p)
FASE 4-A	PATTO REGIONALE "Verticale" (5) Variazione obiettivo ai sensi del comma 138 dell'art. 1 della legge n. 220/2010 (comma 17 dell'art. 32 della legge n. 183/2011)	Anno 2014		
		0 (v)		
	PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" (5) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg. dell'art. 1 della legge n. 228/2012	Anno 2014		
		0 (w)		
FASE 4-A	PATTO REGIONALE "Orizzontale" (6) Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17 dell'art. 32 della legge n. 183/2011)	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		-97 (x)	74 (y)	23 (z)
FASE 4-B	PATTO NAZIONALE "Orizzontale"(7) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		41 (aa)	15 (ab)	16 (ac)
	PATTO NAZIONALE "Verticale"(8) Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	Anno 2014		
		0 (ad)		
FASE 4-B	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
		2.371 (ae)=(s)+(v)+(w)+(x)+(aa)+(a d)	2.445 (af)=(t)+(y)+(a b)	2.516 (ag)=(u)+(z)+(a c)
FASE 5	IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO (comma 122 dell'art. 1 della legge n. 220/2010)	Anno 2014		
		0 (ah)		

FASE 5		Anno 2014		
	VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI (9) (comma 6-bis dell'articolo 31 della legge n. 183/2011)	0 (ai)		
	SALDO OBIETTIVO FINALE	Anno 2014 2.371 (aj)=(ae)- (ah)+(ai)	Anno 2015 2.445 (ak)=(af)	Anno 2016 2.516 (al)=(ag)

Note

- (1) Calcolo della media della spesa corrente registrata negli anni 2009-2011, così come desunta dai certificati di conto consuntivo (comma 2 dell'articolo 31 della legge n. 183/2011).
- (2) Per l'anno 2014 gli obiettivi sono calcolati applicando le percentuali determinate con il decreto di cui al primo periodo del comma 6 (enti non sperimentatori). Per gli anni 2015-2016, in via prudenziale, gli obiettivi del patto sono calcolati applicando i coefficienti massimi stabiliti dal comma 6 dell'articolo 31 della legge n. 183/2011 (enti non virtuosi).
- (3) Con DM n. 13397 del 14/02/2014 il saldo obiettivo per l'anno 2014 dei comuni in sperimentazione di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, è stato ridotto del 52,80%
- (4) Ai sensi del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183 del 2011, come inserito dal comma 533 dell'articolo 1 della legge n. 147 del 2013, per l'anno 2014 l'obiettivo di saldo finanziario dei comuni derivante dall'applicazione delle percentuali di cui ai commi 2 e 6 è rideterminato, fermo restando l'obiettivo complessivo di comparto, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, da emanare d'intesa con la Conferenza Stato-città ed autonomie locali entro il 31 gennaio 2014 in modo da garantire che per nessun comune si realizzi un peggioramento superiore al 15 per cento rispetto all'obiettivo di saldo finanziario 2014 calcolato sulla spesa corrente media 2007-2009 con le modalità previste dalla normativa previgente.
- (5) Compensazione degli obiettivi fra regione e propri enti locali (valorizzato con segno negativo).
- (6) Compensazione degli obiettivi fra enti locali del territorio regionale (valorizzato con segno "+" se quota ceduta e segno "-" se quota acquisita).
- (7) Compensazione degli obiettivi fra comuni del territorio nazionale (valorizzato con segno "+" se quota ceduta e segno "-" se quota acquisita).
- (8) Riduzione dell'obiettivo per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti (valorizzato con segno negativo).
- (9) Come inserito dall' articolo 1, comma 534, lett. d), della legge n. 147/2013 (valorizzato con segno "+" se ente associato NON capofila e segno "-" se ente capofila).

INDICI DI BILANCIO

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Indice di incidenza dei residui attivi	Totale residui attivi	6.327.976,84	9.963.192,66	5.672.905,09
	Totale accertamenti della competenza	46.574.776,68	54.546.543,02	48.407.812,67
% di incidenza dei residui attivi		13,59 %	18,26%	11,72%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Indice di incidenza residui passivi	Totale residui passivi	10.284.532,06	13.628.610,64	12.573.760,48
	Totale impegni di competenza	46.086.748,54	52.382.024,32	50.406.250,41
% di incidenza dei residui passivi		22,32 %	26,02 %	24,94%

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	ANNO 2014
Velocità di riscossione delle entrate proprie di competenza	Riscossioni di competenza (Tit. 1° e 3°)	19.210.092,96	16.510.528,27	18.057.953,08
	Accertamenti di competenza (Tit. 1° e 3°)	24.331.234,63	24.272.747,73	22.125.283,43
% di velocità delle riscossioni		78,95 %	68,02 %	81,62%

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

		ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
Velocità di gestione della spesa	Pagamenti della	12.572.543,50	14.513.537,57	15.111.191,54

corrente di competenza	competenza (titolo 1°)			
	Impegni della competenza (tit.1°)	21.757.524,41	24.185.054,20	20.686.174,96
% di velocità della gestione della spesa corrente		57,78 %	60,01 %	73,05%

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.

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 2014 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 compare nell'attivo circolante, correttamente fra le rimanenze. Al 31.12 2014 è pari a quella al 31.12. 2013 (Euro 3.580.143,00).

- I crediti dell'attivo circolante (Euro 82.106,00 contro Euro 75.506,00 del precedente esercizio) sono stati iscritti al valore di presunto realizzo (art. 2426 Codice Civile). L'attivo circolante comprensivo delle rimanenze di cui sopra ammonta ad Euro 3.662.409,00.
- I debiti sono iscritti nel passivo dello S.P. per Euro 3.585.811,00
 - 1) Debiti verso banche Euro 2.950.789,00
 - 2) Debiti verso fornitori Euro 589.058,00
 - 3) Debiti tributari Euro 19.211,00
 - 4) Altri debiti 26.753,00

Sono esigibili per Euro 790.533,00 entro l'esercizio successivo ed Euro 2.795.278,00 oltre l'esercizio.

- Fra i costi: per servizi (Euro 1.800,00) e oneri diversi di gestione (Euro 3.096,00)
- I proventi iscritti nella sezione A) del conto economico ammontano ad Euro 1.667,00
- La differenza fra valori e costi della produzione è pari a – 3.229,00. La perdita dell'esercizio 2014 è pari ad Euro 11.568,00 (segno -) che sommata algebricamente alle perdite portate a nuovo che ammontano ad Euro 220.910,00 (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 50.666,00. I

versamenti in conto capitale effettuati coprono algebricamente le perdite portate a nuovo (220.910,00) e dell'esercizio 2014 (11.568,00).

- Il patrimonio netto che risulta al 31.12.2014 pari ad Euro 50.566,00 è pertanto pari al patrimonio netto al 31.12.2013 (Euro 62.234,00)meno la perdita della gestione 2014 pari ad Euro 11.568,00.

Totale patrimonio netto al 31.12.2012	Totale patrimonio netto al 31.12.2013	Totale patrimonio netto al 31.12.2014	Perdita anno 2014
24.359,00	62.234,00	50.666,00	11..568,00

La perdita di esercizio di cui al punto 23 del C.E è ovviamente uguale al pre tax profit, in quanto essendo il risultato economico negativo, non sconta l'importo delle imposte dell'esercizio in corso, né di quelle differite e/o anticipate in quanto, come si evince dalle considerazioni di cui sopra (e dal trend in diminuzione dei valori del patrimonio netto dell'ultimo triennio – vedi tabella sotto) i risultati economici degli ultimi anni sono stati tutti negativi.

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

	31/12/2014	31/12/2013	31.12.2012
Capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Versamenti in conto capitale	273.144,00	273.144,00	174.756,00
Perdite portate a nuovo	-220.910,00	-160.398,00	-138.211,00
Perdita dell'esercizio	11.568,00	-60.512,00	-22.186,00
Totale patrimonio netto	50.666,00	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 registra un utile dell'esercizio di Euro 29.736,00 (Euro 40.662,00 anno 2013 vs. Euro 14.979,00 del 2012 e 3.069,00 del 2011). La gestione caratteristica "produce" un risultato parziale pari ad Euro 13.028,00 sensibilmente inferiore rispetto al 2013. Infatti a quella data la differenza tra valore e costi della produzione era di 213.684,00 Euro. Il gap fra i due valori pari a circa 200.000,00 Euro è dovuto a un

più contenuto valore della produzione nel 2014 rispetto al 2013 per Euro 240.000,00, erosi da maggiori costi nel 2013 rispetto al 2014 per circa 40.000,00 euro così da assestare la differenza fra gli anni 2014 e 2013 al valore di segno negativo anzidetto (- Euro 200.656,00).

Si rileva poi che l'utile dell'esercizio 2013 pari ad Euro 40.662,00 è stato portato a nuovo così che le perdite stratificate degli ultimi anni pari ad euro 393.658,00 sono state ridotte per assestarsi ad inizio 2014 ad Euro 352.996,00. Il risultato positivo della gestione 2014 pari ad Euro 29.736,00 riduce ulteriormente le perdite portate a nuovo contribuendo a migliorare il valore del patrimonio netto (Euro 182.827,00) , anche se questo risulta inferiore al capitale sociale (Euro 250.000,00).

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 rilevava al 31/12/2013 una diminuzione di oltre un terzo del capitale sociale della Società, in quanto l'utile 2013 pari ad Euro 40.662,00 pur diminuendo l'importo delle perdite che si erano stratificate negli anni, non migliorava in modo significativo il patrimonio netto.

Con la gestione 2014, l'utile di esercizio ha consentito al patrimonio di superare la "soglia" dei due terzi del capitale sociale. Quindi, pur essendo innegabile che il patrimonio netto continui a mantenersi al di sotto del capitale sociale, è però vero che la gestione di questi ultimi anni sta producendo risultati economici positivi che migliorano la capitalizzazione del patrimonio netto. Il patrimonio netto è di fatto rientrato entro i limiti del terzo del capitale.

Capitale sociale	250.000,00
Riserva legale	49.783,00
Altre riserve	206.304,00
Utili portati a nuovo	-352.996,00
Utile dell'esercizio 2014	29.736,00
Totale patrimonio netto	182.827,00

Il Codice Civile , all'art. 2482/bis prevede che in situazioni in cui le perdite superano di un terzo il valore del capitale sociale debba essere convocata l'Assemblea per la riduzione del capitale sociale.

Alla data del 31.12.2014 non si rilevano pertanto le condizioni di cui all'art. del C.C. sopra citato.

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

Il bilancio é stato redatto secondo il "going concern principle", cioè secondo il principio di continuità aziendale. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nel rispetto dei criteri generali di prudenza competenza.

Dalla relazione dei revisori si evince pertanto che "nella sua formulazione sono stati applicati i principi contabili di cui all'art. 2423".

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). Il capitale sociale i.v. ammonta ad Euro 19.727.000 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 2014 ammontano ad Euro 809.173, in calo di Euro 62.287 Euro rispetto al 2014

Risultati conseguiti dal 2011 al 2014

	2014	2013	2012	2011
Valore della produzione	890.378,00	1.035.918,00	1.344.531,00	1.326.471,00
Margine operativo lordo	689.080,00	719.288,00	904.948,00	737.754,00
Risultato prima delle imposte (pre-tax profit)	-560.880,00	-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 2014	Anno 2013	Anno 2012
Capitale	19.727.000	19.727.000	19.727.000
Riserva legale	698.454	698.454	698.454
Riserve statutarie	532.661	532.661	532.661
Altre riserve		2	2
Perdite portate a nuovo	-6.322.889	-2.164.203	-1.586.070
Perdita dell'esercizio	-560.880	-4.158.686	-578.133
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14.074.346	14.635.228	18.793.913

Il totale delle perdite portate a nuovo e della perdita di esercizio anno 2014 ammonta ad Euro 6.883.769,00.

La differenza fra valore e costi della produzione è negativa (Euro -446.903), così come negativo è il risultato della gestione finanziaria pari ad Euro 101.778 (segno -) ed il risultato della gestione straordinaria pari ad Euro 12.199 (segno -)

La perdita complessiva è la somma algebrica dei risultati della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e si assesta ad Euro 560.880 come già riportato.

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

E' una società partecipata del Comune di Valenza, il quale detiene 2.227 azioni su 2.390 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 2014	ANNO 2013	ANNO 2012
Valore della produzione	4.187.764	5.390.770	6.990.232
Costi della produzione	5.148.522	5.683.352	6.755.679
Differenza fra valore e costi della produzione	-960.758	-292.582	234.533
Totale proventi ed oneri finanziari	2.488.809	451.915,00	42.355
Totale rettifiche di attività finanziarie	0	-4.240	0
Totale partite straordinarie	15.419	41.384	60.892
Risultato prima delle imposte	1.543.470	196.477	337.800
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite , anticipate	47.608	61.067	189.580
Utile dell'esercizio	1.495.862	135.410	148.220

A seguito riclassificazione:

	ANNO 2014	2013	2012	2011
Ricavi delle vendite	3.857.595	4.836.284	5.966.876	5.913.277
Valore della produzione interna	54.293	32.695	79.821	201.029
Valore della produzione operativa	3.911.888	4.868.979	6.046.697	6.114.306
Costi esterni operativi	2.107.551	2.569.161	3.224.544	3.380.317
Valore aggiunto	1.804.337	2.299.818	2.822.153	2.733.989
Costi del personale	1.501.068	1.691.890	2.019.601	2.041.022
Margine operativo lordo	303.269	607.928	802.552	692.967

Ammortamenti ed accantonamenti	1.056.981	680.870	630.995	692.909
Risultato operativo	-753.712	-72.942	171.557	58
Risultato dell'area accessoria	-207.046	-219.640	62.996	-458.880
Risultato area finanziaria al netto degli oneri finanziari	2.548.516	514.677	156.397	170.248
Risultato area straordinaria	15.419	41.384	60.892	629.998
Oneri finanziari	-59.707	-67.002	-114.042	-120.664
Risultato lordo	1.543.470	196.477	337.800	220.760
Imposte sul reddito	-47.608	-61.067	-189.580	-196.929
Risultato netto	1.495.862	135.410	148.220	23.831

Indici di redditività:

- ROE netto = Risultato netto/Mezzi propri = $1.495.862 / 1.790.789 = 83,53\%$
- ROE lordo = Risultato lordo/Mezzi propri = $1.543.470 / 1.790.789 = 86,19\%$
- ROI = Risultato operativo/(Capitale investito oper.vo medio - Pass.oper. medie) = $-13,30\%$
- ROS = Risultato operativo/ Ricavi di vendita = $-19,54\%$

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 un margine operativo lordo nel 2014 pari a 303.269 Euro, quindi positivo, ma inferiore al M.O.L. del 2013 di circa 300.000 Euro. Il risultato operativo nel 2014 peggiora rispetto all'anno precedente di Euro 680.000. Vediamo quali sono le componenti di rilievo che determinano questa differenza. Confrontiamo il 2014 con l'anno precedente. Nel 2014 Il valore della produzione diminuisce perché diminuiscono i valori dell'acqua bollettata di circa 200.000 mc. La riduzione del fatturato di 957.091 Euro è pertanto dovuta alla crisi economica, che impone una contrazione dei consumi, ormai strutturale e pertanto ad una sensibilizzazione dell'utenza indirizzata alla riduzione degli sprechi.

La differenza negativa di fatturato anzidetta, viene mitigata da minori costi operativi esterni per Euro 461.610 e da minori costi del personale per Euro 190.822. Si rilevano poi maggiori ammortamenti per Euro 376.111. Con questi dati si conciliano le differenze del 2014 rispetto al 2013

Risultato operativo 2014 = Euro $(-72.942 - 957.091 + 461.610 + 190.822 - 376.111) = \text{Euro } 753.712$

Il risultato industriale negativo del 2014 viene "coperto" dai proventi dell'area finanziaria. Il saldo di proventi ed oneri finanziari ammonta ad Euro 2.488.809. Detto saldo è dato dalla somma algebrica dei proventi di partecipazione, pari a circa 2.500.000 Euro e di altri proventi ed oneri finanziari.

Il risultato netto è pari ad Euro 1.495.862. Viene destinato al reintegro della riserva straordinaria.

Indicatori di solvibilità

	2014	2013	2012	2011
MARGINE DI DISPONIBILITA' (attivo circolante – passività correnti)	-955.154	-2.398.808	-2.043.100	-1.538.168
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA' (Attivo circolante/Passività correnti)	0,89	0,74	0,82	0,85
MARGINE DI TESORERIA (Liquidità differite + Liquidità immediate) – Passività correnti	-1.056.327	-2.510.205	-2.202.489	-1.684.730
QUOZIENTE DI TESORERIA (Liquidità differite + Liquidità immediate)/ Passività correnti	0,88	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

	2014	2013	2012	2011
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri - Attivo fisso)	-4.809.337	-5.152.560	-5.199.177	-5.294.871
QUOZIENTE PRIMARIO DI STRUTTURA (Mezzi propri /Attivo Fisso)	0,27	0,11	0,09	0,06

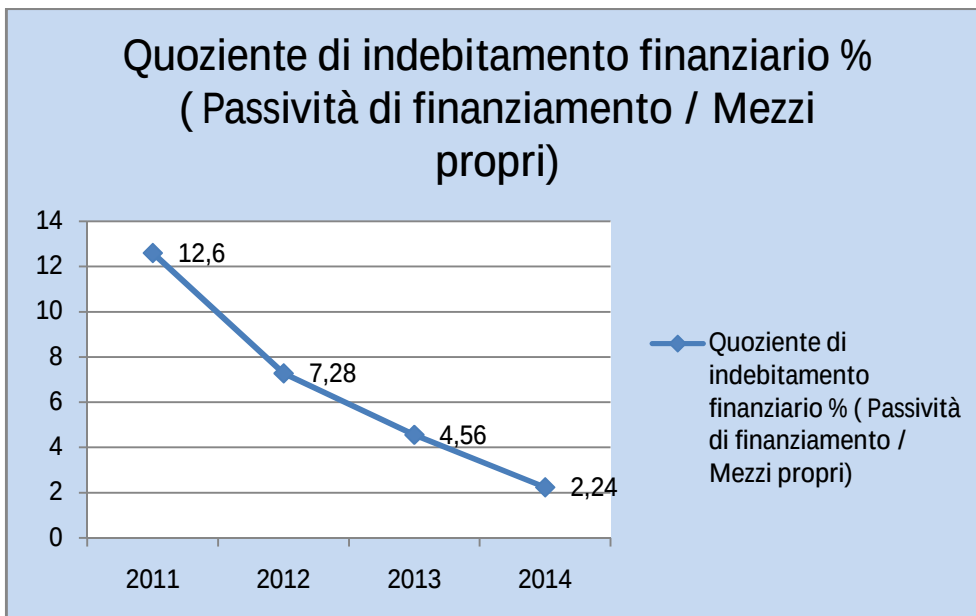
Indicatori sulla struttura dei finanziamenti

	2014	2013	2012	2011
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO (Capitale di terzi/Mezzi propri)	7,17	18,66	28,81	40,67
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO (Passività di finanziamento/Mezzi propri)	2,24	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 2014 sono circa un settimo del capitale di terzi.

I mezzi propri sono poi circa la metà 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 50% circa dell'esposizione debitoria a tale titolo. Il trend degli ultimo quattro anni è in costante miglioramento.

Graf. 18 – Andamento nel triennio 2011-2014 delle passività di finanziamento rispetto ai mezzi propri della società



Graf. 19 – Andamento nel triennio 2011-2014 delle passività di finanziamento sui mezzi propri

