



# COMUNE DI VALENZA

Regione Piemonte

Via Pellizzari n.2 – 15048 Valenza - Tel.0131/949203 0131/949238 - Fax 0131/950324  
*Servizio Finanziario*

Provincia di Alessandria

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013**



# RELAZIONE ILLUSTRATIVA

## AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

<u>PREMESSA</u>	<u>3</u>
<u>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	<u>5</u>
<u>ANALISI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE – PARTE ENTRATA</u>	<u>6</u>
<u>TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE</u>	
<u>TITOLO II – ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI</u>	
<u>TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u>	
<u>TITOLO IV – ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALI</u>	
<u>TITOLO V – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI</u>	
<u>ANALISI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE – PARTE SPESA</u>	<u>9</u>
<u>TITOLO I SPESE CORRENTI</u>	
<u>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE</u>	
<u>PARAMETRI DI DEFICITARIETA'</u>	<u>13</u>
<u>SITUAZIONE DI CASSA</u>	<u>14</u>
<u>PERSONALE/PATTO DI STABILITA'</u>	<u>16</u>
<u>SERVIZI COMUNALI</u>	<u>19</u>

### PREMESSA

Con la presente relazione, l'organo esecutivo, ai sensi di legge, esamina il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013 il cui bilancio di previsione (per un totale complessivo di euro 58.364.854,00) era stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 64 del 13/07/13.

Nel corso dell'esercizio 2013 sono state effettuate variazioni di bilancio in occasione della salvaguardia degli equilibri e in sede di assestamento generale. Ne consegue, pertanto, uno stanziamento definitivo assestato del bilancio di previsione 2013 pari ad euro 60.389.342,00.

Le previsioni definitive di bilancio hanno subito incrementi pari al 3,35 %.

La gestione corrente come risulta dal quadro dei risultati differenziali ha rilevato un incremento delle entrate correnti dello 3,73% ed un decremento delle spese correnti dello 4,11%.

L'incremento delle entrate e' dovuto principalmente all' adeguamento delle previsioni alle spettanze definitive del fondo sperimentale di riequilibrio comunicate dal Ministero dell' interno.

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel sia in sede di bilancio di previsione iniziale che durante l'intera gestione era assicurato con le modalità di seguito specificate :

**Bilancio di previsione iniziale (Deliberazione del C.C. n° 64 del 13/07/2013)**

RISULTATI DIFFERENZIALI - COMPETENZA	importi in €	NOTE SUGLI EQUILIBRI	importi in €
<b>A) - Equilibrio economico</b>			
Entrate titolo 1°-2°-3°	26.460.559,00	La differenza è finanziata con:	
Spese correnti	23.915.709,00	a) QUOTE DI FONDI DI URBANIZZ.	0,00
Differenza avanzo economico destinato a spese di investimento	0,00	b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.544.850,00	c) PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI	0,00
Differenza negativa	0,00		
Entrata corrente a copertura investimenti	0,00		
Totale sbilancio di parte corrente	0,00		

**L'equilibrio finanziario del bilancio di previsione 2013 aggiornato con le variazioni di bilancio conseguenti al provvedimento di assestamento generale dei conti risulta il seguente:**

RISULTATI DIFFERENZIALI - COMPETENZA	importi in €	NOTE SUGLI EQUILIBRI	importi in €
<b>A) - Equilibrio economico</b>			
Entrate titolo 1°-2°-3°	27.486.122,00	La differenza è finanziata con:	
Spese correnti	24.941.272,00	a) QUOTE DI FONDI DI URBANIZZ.	0,00
Differenza avanzo economico destinato a spese di investimento	0,00	b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011	0,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.544.850,00	c) ALIENAZIONI PATRIMONIALI	0,00
Entrate correnti destinate a spese d'investimento	0,00		
Differenza negativa	0,00		

Quadro definitivo conto consuntivo 2013

RISULTATI DIFFERENZIALI - COMPETENZA	importi in €	NOTE SUGLI EQUILIBRI	importi in €
<b>A) - Equilibrio economico</b>			
Entrate titolo 1°-2°-3°	27.421.286,11	La differenza è :	
Spese correnti	24.185.054,20	a) QUOTE DI FONDI DI URBANIZZ.	0,00
Quota capitale di ammortamento mutui	2.530.618,08	b) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011 applicato	0,00
Entrate correnti da destinare ad investimenti	0,00	c) ALIENAZIONI PATRIMONIALI	0,00
avanzo della gestione corrente	705.613,83		

Il quadro della gestione finanziaria dell'Ente può essere così riassunto:

CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013	IMPORTI
<b>2) - CALCOLO AVANZO DI AMM.NE COMPLESSIVO</b>	
fondo iniziale di cassa	710.195,73
riscossioni	50.527.052,67
pagamenti	51.237.248,40
fondo di cassa al 31.12	0,00
residui attivi	20.832.282,87
residui passivi	19.125.625,39
avanzo di amministrazione complessivo	1.706.657,48

Il risultato di amministrazione ammonta complessivamente ad euro 1.706.657,48 ed e' così ripartito:

- 1) – avanzo vincolato ex anticipazione Cassa DD.PP. in applicazione D.L. 35/2013 per euro 1.437.522,48
- 2) – avanzo vincolato di parte corrente per fondo svalutazione crediti per euro 175.000
- 3) – avanzo in conto capitale per euro 21.382,39
- 4) – avanzo libero per euro 72.752,61.

E' opportuno analizzare brevemente le varie voci che compongono il bilancio comunale in modo da fornire maggiori informazioni sulla gestione dell'esercizio 2013.

# ANALISI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE

## PARTE ENTRATA

Il tasso di realizzazione (riscossione/accertamento) delle entrate correnti nel suo complesso risulta essere pari al 70,56%, contro il 78,68% del 2012 , il 74,74% del 2011, il 78,65% del 2010 , il 72,28 del 2009 , il 73,04% del 2008.

### TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie hanno registrato complessivamente i seguenti valori:

	esercizio 2013	esercizio 2012	esercizio 2011
Previsioni iniziali	20.106.628,00	17.979.315,00	12.026.500,00
Previsioni Definitive	19.423.788,00	18.115.928,00	15.514.000,00
Accertamenti	18.433.148,49	18.056.219,92	15.516.363,28
Riscossioni	11.382.570,41	14.969.402,29	12.494.618,82

Le principali voci di residui attivi della gestione di competenza si riferiscono:

- IMU € 4.897.747,71 , parzialmente incassati a gennaio del 2014, residuando una quota di morosi / insoluti oggetto di verifica contabile.
- addizionale Irpef € 1.035.797,61 , a causa dei tempi di riversamento nelle casse comunali.
- TARES per € 914.178,67 dovuto principalmente a mancati pagamenti, oggetto di procedure coattive i cui tempi di riscossione inevitabilmente si prolungano negli esercizi successivi.

### TITOLO II – ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI

L'andamento delle entrate derivanti dai contributi e trasferimenti dello Stato è stato, nel corso dell'esercizio 2011 fortemente condizionato dalla normativa sul Federalismo.

A seguito della riforma nota come Federalismo Fiscale Municipale, infatti, cambia il quadro delle entrate del comune a partire dal 2011: vengono fiscalizzati i trasferimenti erariali, sostituiti, nella prima fase di applicazione del federalismo (il cd periodo transitorio) dal riconoscimento di un fondo sperimentale di riequilibrio e dalla compartecipazione al gettito IVA. Il primo ha trovato collocazione, come indicato nella normativa, nel Titolo I, categoria 3; la seconda nel titolo I, categoria 1. E questo è anche il motivo per cui, nel corso del 2012 le entrate del titolo I hanno visto un significativo incremento tra le previsioni iniziali e quelle definitive.

Il quadro e' radicalmente mutato nel corso del 2012 con l' introduzione dell'imposta municipale (IMU).

Infine, nel corso del 2013, è stata l' abolizione dell'imposta municipale (IMU) sull'abitazione principale, che ha nuovamente modificato e ridisegnato i rapporti

finanziari tra lo stato e gli Enti Locali, con la compensazione del mancato gettito da parte dello stato. Infatti tale impostazione ha provocato difficoltà nei flussi di cassa e disallineamenti contabili con gli anni precedenti, nonché con le previsioni definitive (vedesi a tal proposito anche il titolo primo dell' entrata).

Il risultato di tali manovre è rappresentato nel prospetto che segue.

	esercizio 2013	esercizio 2012
Previsioni iniziali	316.600,00	379.582,00
Previsioni Definitive	2.079.775,00	400.026,00
Accertamenti	3.148.538,38	366.027,07
Riscossioni	2.837.615,56	209.010,63

### **TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	esercizio 2013	esercizio 2012
Previsioni iniziali	6.037.331,00	7.010.265,00
Previsioni Definitive	5.982.559,00	7.011.115,00
Accertamenti	5.839.599,24	6.275.014,71
Riscossioni	5.127.957,86	4.240.690,67

L'andamento delle entrate del titolo III (le principali voci sono costituite da sanzioni del Codice della Strada, entrate derivanti da servizi scolastici, proventi delle farmacie, ecc.) porta ad un livello assoluto di accertamenti pari ad € 5.839.599,24 contro l'importo di euro 6.275.014,71 del 2012 ,l' importo di euro 7.445.817,63 del 2011, l'importo di euro 6.837.315,88 del 2010, l'importo di € 8.356.176,31 del 2009 , l' importo di 8.373.298,59 del 2008.

Lo scostamento 2012/13 sull' accertato e' dovuto in buona misura ai minori proventi derivanti dalla gestione delle farmacie, a causa dell' alienazione dell' attivita' di una di esse.

Il tasso di realizzazione risulta pari al 87,81% contro il 67,58% del 2012, il 62,81% del 2011, il 78,68% del 2010, il 63,21 % del 2009, il 66,29% del 2008 , il 68,07% del 2007.

Da sottolineare il miglioramento delle riscossioni ad opera di tutti i servizi del comune.

### **TITOLO IV – ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALI**

Se si analizza il titolo IV dell'entrata nel suo complesso l'ammontare degli accertamenti nell'esercizio 2013 ammonta ad euro 2.024.669,94 , contro l' importo di euro 627.768,62 del 2012 , l'importo di euro 2.909.189,01 del 2011,l' importo di 2.402.800,41 del 2010 , l'importo di 2.927.636,06 del 2009, l'importo di 3.235.512,80 del 2008, l'importo di 6.680.931,43 Euro del 2007.

Le entrate derivanti da alienazioni ammontano ad euro 833.058,64 contro i 87.815,93 del 2012 , i 2.474.100,00 euro del 2011, euro 1.379.146,00 del 2010 , euro 2.339.182,00 del 2009, euro 1.654.641,50 del 2008.

L'andamento delle entrate relative agli oneri di urbanizzazione può essere così sintetizzato:

	Esercizio finanziario 2008	Esercizio finanziario 2009	Esercizio finanziario 2010	Esercizio finanziario 2011	Esercizio finanziario 2012	Esercizio finanziario 2013
Accertato	€ 788.486,23	€ 580.544,42	€ 316.124,77	€ 391.300,91	€ 497.210,69	300.162,16
Incassato	€ 344.801,40	€ 247.278,26	€ 289.282,25	€ 370.004,77	€ 497.210,69	300.162,16

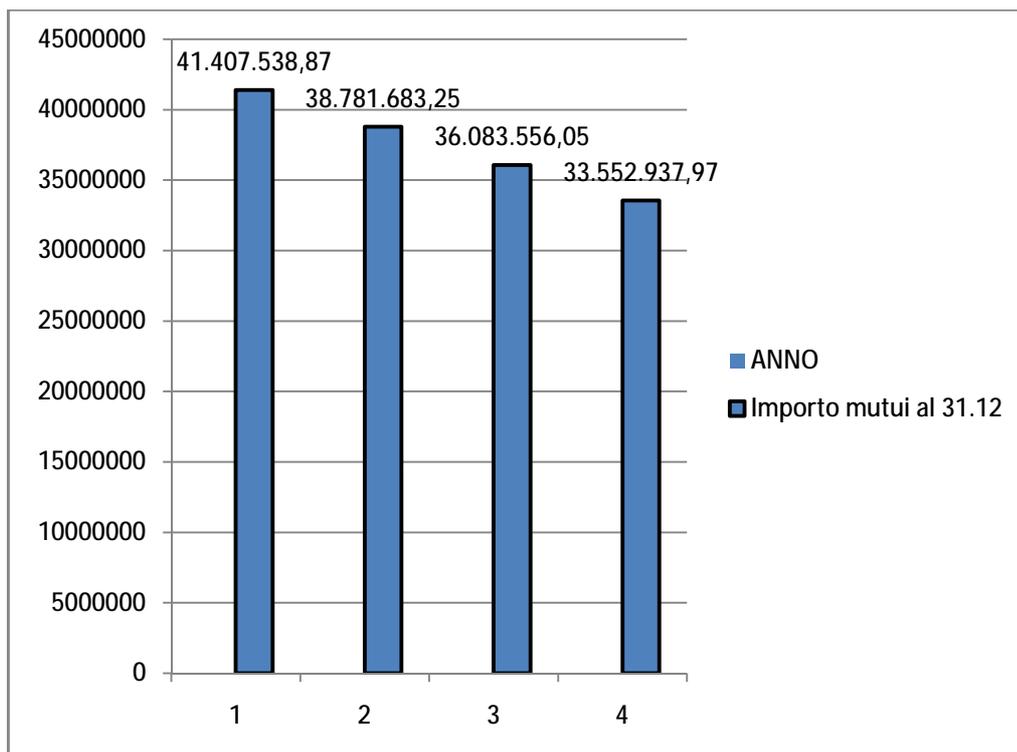
Si evidenzia l' intero utilizzo dei proventi da oneri di urbanizzazione per investimenti e opere pubbliche.

## **TITOLO V – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI**

Nel corso del 2013, conformemente a quanto stabilito sin dall'approvazione del bilancio di previsione e in coerenza con quanto avvenuto nel corso del 2012 e 2011, non sono stati stipulati mutui. Si è, infatti, ritenuto, da un lato seguire una strategia prudenziale di contenimento della spesa in conto capitale finanziata con risorse di terzi con conseguente "alleggerimento" spesa corrente, ovvero un minor volume di oneri indotti, intervento 06 interessi passivi e dall'altro di rispettare e contenere la percentuale della capacità di indebitamento assestasi nel corso del 2012, per legge, al valore di 8%.

Negli anni scorsi le accensioni di prestiti hanno avuto le seguenti esposizioni : euro 1.995.026,48 nel 2010, euro 3.095.000,00 del 2009, euro 2.818.178,89 del 2008, l'importo di euro 1.586.000,00 del 2007.

**Andamento debito residuo mutui anni 2010-2013**



## PARTE SPESA

### TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti dell'esercizio finanziario 2013 ammontano ad euro 24.185.054,20 contro l'importo di euro 21.757.524,41 del 2012, l'importo di euro 22.297.867,57 del 2011, l'importo di euro 22.636.383,58 del 2010, di euro 20.931.069,69 del 2009, di euro 22.243.919,60 del 2008 e l'importo di euro 21.530.426,39 del 2007, con un incremento rispetto all'anno precedente in valore assoluto pari ad euro 2.427.529,79.

Si evidenzia, inoltre, che il tasso di realizzazione delle spese correnti nel 2013 è stato pari al 60,01% contro il 57,78% del 2012 e il 61,27% del 2011. Nel 2010 tale tasso era pari al 59,52%, contro il 66,70% del 2009, il 68,53% del 2008, il 61,01% dell'anno 2007.

Le voci che compongono le spese correnti sono:

1. **spesa del personale:** ammonta ad euro 6.504.452,53 contro i 6.549.710,83 del 2012 i 6.733.058,60 del 2011, i 6.607.955,06 del 2010, i 6.985.823,97 del 2009, i 7.302.066,26 del 2008, euro 7.168.944,94 del 2007. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari al 91,30%.

2. **acquisto beni:** Il consuntivo esercizio finanziario 2013 fa registrare impegni per complessivi euro 1.455.303,73 a fronte di euro 2.401.390,18 per l'anno 2012, di euro 2.752.379,36 anno 2011, di euro 2.920.487,23 anno 2010, di euro 2.881.371,24 del 2009, ad euro 3.239.395,38 del 2008, di euro 3.142.687,47 del 2007. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari al 75,82%.

3. **prestazioni di servizi:** detta spesa ammonta ad euro 4.222.277,98 contro euro 3.970.037,84 del 2012, euro 3.741.842,74 del 2011, euro 4.391.093,90 del 2010, euro 4.391.365,71 anno 2009. Nel 2008 tali spese ammontavano ed euro 4.760.138,10, nel 2007 ad euro 5.382.652,37. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari al 63,906%.

4. **utilizzo di beni di terzi:** le spese per fitti passivi ammontano complessivamente ad euro 647.753,69 contro i 195.129,64 del 2012, i 267.315,42 del 2011, i 267.598,64 del 2010, i

271.043,56 euro del 2009 ed i 260.976,09 del 2008. Negli esercizi precedenti, ossia 2007, 2006 e 2005, tali spese ammontarono rispettivamente ad euro 238.513,03, euro 241.868,65 e 229.394,30. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari al 68,52%.

5. **trasferimenti:** i trasferimenti registrano un valore assoluto pari ad euro 9.096.898,28 contro i 6.312.392,70 del 2012, i 6.213.458,69 del 2011, i 6.352.025,77 del 2010, i 3.474.258,48 del 2009, i 3.408.533,97 del 2008, i 2.875.563,18 del 2007. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari all' 24,63%.

6. **interessi passivi sui mutui, anticipazioni di tesoreria, cessioni di credito.** Il valore registrato risulta essere pari ad euro 1.107.975,38 contro i 1.429.444,65 del 2012, i 1.918.818,09 del 2011, i 1.224.414,36 del 2010. Negli esercizi precedenti tale importo risultava essere di euro 1.850.696,15 per il 2009, di euro 2.189.754,57 per il 2008, di euro 1.838.834,21 per il 2007. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari al 98,75%.

7. **imposte e tasse:** L'importo di tale intervento di spesa ha registrato un valore di euro 399.550,00 contro i 399.887,47 del 2012, i 407.100,00 del 2011, i 411.059,10 del 2010, rimanendo sostanzialmente invariato rispetto ai precedenti esercizi. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari all' 83,82%.

8. **oneri straordinari della gestione corrente:** detta spesa ammonta ad euro 750.842,61 contro i 499.531,10 del 2012, i 263.894,67 del 2011, i 461.749,52 del 2010, in flessione pertanto rispetto al 2010 ed al 2009, quando registrava un importo di 671.878,48 euro. Negli esercizi precedenti, l'importo di tale intervento ammontava a: euro 617.255,23 nel 2008, ad euro 434.824,30 nel 2007. Il tasso di realizzazione per il 2013 è pari al 87,73%.

## **TITOLO II SPESE DI INVESTIMENTO**

Per quanto riguarda gli investimenti, l'importo impegnato complessivamente nell'anno 2013 ammonta ad euro 2.003.287,55 contro i 381.350,57 del 2012 contro i 1.735.169,60 del 2011, i 2.702.026,48 del 2010. Dal totale degli impegni del tit. 2° della spesa bisogna detrarre i depositi per versamento di somme provenienti da c/c bancario, che nell'anno 2013 sono pari a zero, come nell'anno precedente. Nel 2010 erano pari ad euro 2.153.462,40.

### **COPERTURA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE**

<b>Mutui (MU)</b>	0,00	0
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne</b>	0,00	0
<b>Entrate derivanti da Oneri di urbanizzazione (FU)</b>	279.897,56	13,97%

<b>Entrate derivanti da alienazioni beni patrimoniali disponibili (BI)</b>	831.940,85	41,53%
<b>Entrate correnti da destinare ad investimenti</b>	0,00	0
<b>Entrate derivanti da contributi Regionali (CR)</b>	891.449,14	44,50%
<b>Totale</b>	<b>2.003.287,55</b>	<b>100%</b>

Elenco interventi di spesa in conto capitale:

descrizione intervento	importo
FORNIT. ARREDI PER SCUOLE	12.493,25
UNITA' DISCO FISSO PER SERVER HP	447,70
ATTREZZ. INFORMATICHE	8.500,00
EDILTORTORA SNC-AFFID. OPERE CONSOLIDAM. MURO DI SOSTEGNO E DEMOLIZ. FABBRICATO IN FRAZ. MONTE-P.ZZA TALICE	108.072,64
TERRA COSTRUZ-STUDIO OIKOS: AGGIUDICAZ. LAVORI MANUT. STRAORD. ROTA P.ZZA TALICE MONTE VALENZA: CONSOLIDA. MURO DI SOSTEGNO E DEMOLIZIONE FABBRICATO	82.056,29
	53.098,36
GRUPPO DI CONTINUITA' TEATRO: SOSTITUZ. BATTERIE	9.638,00
IMP. CLIMATIZZAZIONE SEDE COM.LE V.LE SANTUARIO:MANUT. STRAORD. CON SOSTITUZ. APPARECCHIO REFRIGERATORE	31.350,00
SCUOLE DELL' INFANZIA "ROTA": OPERE ADEG.NORMATIVO E MANUT. STRAORD. EDIFICIO	32.943,71
INTERVENTO URGENTE MANUT. PRESSO SC. MATERNA VIA NOCE	11.557,99
TETTO CASA DI RIPOSO (LATO V. PIEMONTE) : OPERE DI MESSA IN SICUREZZA	14.156,43
MANUTENZIONE EDIFICI	44.626,48
SC.PASCOLI-V.LE OLIVA:LAVORI RIQUALIF. ENERGETICA FINANZ. DA CONTR. REG.LE	891.449,14
SIG. PINAFFO V.-RESTITUZ. CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE AI SENSI DELLA I. 326/03 E S.M.I.	3.343,76
SIG. ZAVANONE R.- RESTITUZ. CONTRIB. DI COSTRUZIONE PRATICA N. 17/2008	14.043,46
RESTITUZ. CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE PRATICHE CONDONO EDILIZIO L.326/03 E SMI	2.245,24
PROGETTAZ. ART. 92 C. 6 D.IGS. 163/2006 PER REDAZ. P.P. COMPLETAM. ZONA ORAFA D 2 E REDAZ. VARIANTE AL P.R.G.	3.468,62
CHIESA S.AGATA VILLABELLA - CONTRIB. AI SENSI L.R. 15/89 PER LAVORI MANUT. STRAORDIN.	11.796,48
CONTRIB. PER INTERV. RELATIVI AD EDIFICI DI CULTO L.R. 15/89	4.500,00
CHIESA S.AGATA VILLABELLA:CONTRIB. INTERV. EDIFICI DI CULTO DI CUI A CC 59/5.7.2013	4.500,00

CHIESA S.EUSEBIO MONTE VALENZA: CONTRIB. PER RESTAURO EX L.R. 15/1989 - CC 59/5.7.13	1.000,00
IP. PRESUNTO OO.UU.PEEP FOGLIABELLA SUD 1' FASE STRALCIO 3	230.000,00
TETTO CASA RIPOSO (LATO V. PIEMONTE): MESSA IN SICUREZZA (V. ACC. 2013/176 CONTRIB. FONDAZ. CRT)	28.000,00
IMPIANTI ILLUMINAZ. PUBBL.	5.000,00
IMPIANTI ILLUM. PUBBL.	63.029,78
RIFACIM.IMP.ILLUM. PUBBLICA - FASE 1 - SOSTIT. SORGENTI LUMINOSE	24.357,42
PROGETTAZ. IMP. ELETTR. ILLUMINAZIONE PUBBLICA	7.612,80
SISTEMAZ. COLLETTEORE FOGNARIO LUNGO IL TORRENTE GRANA-REG. CASCINA NUOVA	300.000,00

Nella sottostante tabella, viene presentata la situazione dei mutui assunti negli ultimi anni.

	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
<b>ASSUNZIONE MUTUI</b>	<b>2.818.178,89</b>	<b>3.095.000,00</b>	<b>1.995.026,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RIMBORSO prestiti</b>	<b>2.370.206,83</b>	<b>2.044.497,20</b>	<b>2.057.986,48</b>	<b>2.625.855,62</b>	<b>2.698.127,20</b>	<b>2.530.618,08</b>

Di seguito si riporta la tabella dei nuovi parametri di deficitarietà strutturali, approvati con decreto del 18 febbraio 2013, da applicare, su espressa previsione normativa, al consuntivo 2013.

	Conto Consuntivo es. 2013 - parametri di deficitarietà'	%	risultato
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	0,00%	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	27,72%	NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	30,02%	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	46,65%	SI
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoeI;	0,00%	NO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	23,72%	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	122,36%	NO
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	0,00%	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	4,61%	NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	0,00%	NO

## SITUAZIONE DI CASSA

Nel corso dell'anno 2013 il livello di utilizzo dell'anticipazione ha comportato il pagamento di interessi passivi per l'importo di euro 20.956,00 contro i 28.256,96 del 2012, i 14.311,19 del 2011, i 37.781,82 del 2010, di euro 93.564,80 del 2009 e di euro 78.628,54 dell'anno 2008. Il nostro Comune, al 31 dicembre 2013 risultava essere in anticipazione di tesoreria per euro 1.263.265,05.

### RESIDUI ATTIVI/PASSIVI PROVENIENTI DAL CONTO CONSUNTIVO 2012

I principali residui attivi della gestione corrente risultano essere i seguenti:

Descrizione risorsa di entrata	Residui attivi derivanti dal conto consuntivo es. 2012	Riscossioni in conto residui (es. finanziario 2013) data 31-12-2013	Residui attivi riaccertati	Residui attivi da riportare
Entrate tributarie	7.456.312,11	2.378.443,87	7.050.578,08	4.892.901,20
Entrate da contributi e trasferimenti correnti da Stato e Regione	401.689,39	91.389,47	360.178,73	268.789,26
Entrate extratributarie	6.763.902,31	2.762.902,46	6.157.299,04	3.394.396,58
<b>Totale residui attivi</b>	<b>14.621.903,81</b>	<b>5.232.735,80</b>	<b>13.568.055,85</b>	<b>8.556.087,04</b>

I principali residui passivi per intervento di spesa corrente risultano essere i seguenti:

Descrizione	Impegni di spesa	Pagamenti in conto residui	Residui passivi da riportare
Spese di personale	665.684,88	362.100,94	303.583,94
Acquisto beni e materie prime	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	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale residui passivi Tit. 1 spesa</b>	<b>12.039.991,29</b>	<b>10.429.874,79</b>	<b>1.610.116,50</b>

Il trend 2009-2013 delle riscossioni delle entrate correnti e dei pagamenti di spesa corrente stato il seguente:

entrate correnti/spesa corrente	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
<b>Riscossioni (competenza + residui)</b>	18.778.341,45	22.243.196,92	20.612.692,32	23.584.166,68	24.580.879,63
<b>Pagamenti (competenza + residui)</b>	18.672.786,12	19.595.281,32	23.547.513,63	20.561.730,22	24.943.412,36
<b>Pagamenti quota capitale mutui</b>	2.044.497,20	2.025.489,28	2.625.855,62	2.698.127,20	2.530.618,08

### GESTIONE ENTRATE E SPESE CORRENTI (COMPETENZA 2013)

#### **ENTRATE CORRENTI**

Titolo	Stanziamiento assestato anno 2013	Accertamenti di competenza	riscossioni in conto competenza	Residui da riportare
Entrate tributarie	19.423.788,00	18.433.148,49	11.382.570,41	7.050.578,08
Entrate da contributi e trasferimenti correnti da Stato e Regione	2.079.775,00	366.027,07	2.837.615,56	310.922,82
Entrate extratributarie	5.982.559,00	5.839.599,24	5.127.957,86	711.641,38
<b>Totale</b>	<b>27.486.122,00</b>	<b>24.638.774,80</b>	<b>19.348.143,83</b>	<b>8.073.142,28</b>

#### **SPESE CORRENTI**

descrizione intervento	stanz attuali competenza 2013	impegni di spesa	pagamenti in conto competenza	residui da riportare
Spese di personale	6.710.805,00	6.504.452,53	5.938.732,70	565.719,83
Acquisto beni e materie prime	1.498.822,00	1.455.303,73	1.103.418,34	351.885,39
Prestazioni di servizi	4.340.879,00	4.222.277,98	2.698.264,58	1.524.013,40
Utilizzo beni di terzi	648.560,00	647.753,69	443.873,70	203.879,99
Trasferimenti	9.143.186,00	9.096.898,28	2.241.358,28	6.855.540,00
Interessi passivi	1.150.760,00	1.107.975,38	1.094.187,24	13.788,14
Imposte e tasse	405.750,00	399.550,47	334.934,81	64.615,19
Oneri straordinari della gestione corrente	757.500,00	750.842,61	658.767,92	92.074,79
Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	194.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	168.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>24.941.272,00</b>	<b>24.185.054,20</b>	<b>14.513.537,57</b>	<b>9.671.516,63</b>

Descrizione	stanz. attuali comp. 2013	Impegni di spesa	pagamenti in conto competenza	residui da riportare
Quota capitale per rimborso mutui	2.544.850,00	2.530.618,08	2.530.618,08	0,00

## PERSONALE

Il Comune di Valenza ha rispettato le indicazioni normative che prevedono la riduzione progressiva delle spese di personale ai sensi dell'art. 1 commi 557, 557 bis e 557 ter della L. 296/06 e s.m.i. .

Vedi prospetto:

Spesa personale art. 1 comma 557 L. n. 296/2006		
	anno 2012	anno 2013
Retribuzioni lorde , salario accessorio e lavoro straordinario del personale a t.i. e t.d.	5.771.791,02	5.732.754,98
Spesa per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di lavoro in organismi partecipati	-	-
Spese per co.co.co. E altri lavori flessibili	196.000,00	108.705,60
Lavori socialmente utili	-	-
Spese per personale in convenzione a carico Ente	-	-
Spese per personale art. 90 DLGS 267/2000	-	-
Compensi e incarichi art. 110 comma 1 DLGS 267/2000	133.619,57	91.950,00
Compensi e incarichi art. 110 comma 2 DLGS 267/2001	-	-
Spesa personale contratti formazione lavoro	-	-
Oneri riflessi per contributi obbligatori	1.673.559,55	1.645.697,05
Spese destinate alla previdenza e assistenza polizia Municipale e progetti miglioramento finanziati da proventi sanzioni c.d.s.	-	-
IRAP	403.955,47	399.550,00
Oneri per nucleo familiare, buoni pasto, equo indennizzo	112.974,57	98.704,98
Somme rimborsate ad altre amministraioni personale in comando	121.799,45	97.185,45
Spese per formazione e rimborsi missioni	2.850,00	1.161,40
<b>Totale</b>	<b>8.416.549,63</b>	<b>8.175.709,46</b>
componenti da escludere	2.180.043,17	2.061.513,36
Totale spesa personale art. 1 comma 557 L. n. 296/2006	6.236.506,46	6.114.196,10

## PATTO DI STABILITA'

Il bilancio di previsione iniziale è stato costruito in coerenza con le disposizioni normative vigenti, tra le quali, per espresso dettato normativo, quelle relative al Patto di stabilità.

L'obiettivo da raggiungere, per il Comune di Valenza era pari a +2.192.000 euro.

Con nota p.g.n. 6412 del 31/03/2014, è stato inviato ai competenti organi di controllo (data della scadenza di invio del certificato del patto di stabilità 31/03/2013) il prospetto per la Certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2013, con il quale si attesta il rispetto, per l'esercizio 2013, del Patto di stabilità interno del Comune di Valenza.



## **SERVIZI COMUNALI**

In merito alla situazione dei servizi comunali si rimanda alle schede allegate alla relazione.

Distinti Saluti

**L'ASSESSORE AL BILANCIO**  
(Dott. Andrea La Rosa)

Valenza, 07/04/2014