



CITTÀ DI ARONA

Rendiconto 2013

Relazione illustrativa

della

Giunta comunale

Premessa

Il rendiconto della gestione 2013 del bilancio del Comune di Arona riflette così come il bilancio 2013 a suo tempo approvato, il taglio dei trasferimenti erariali operati dallo Stato e all'ulteriore inasprimento dei vincoli del patto di stabilità e crescita rispetto all'anno 2012, solo nel mese di luglio e settembre quindi ad gestione amministrativa in buona parte già effettuata, mitigato dall'intervento regionale.

Le entrate tributarie hanno visto in corso d'anno mutare le fattispecie impositive che hanno da prima portato all'abolizione dell'IMU sulla prima casa, successivamente all'individuazione di ulteriori fattispecie esenti (cooperative edilizie, onlus, terreni e fabbricati in uso a imprenditori agricoli), alla facoltà di reintroduzione della TARSU in sostituzione della TARES.

Tutti questi fatti congiuntamente ai fini di ridurre l'incidenza della TARES sui contribuenti rispetto alla TARSU, ha reso necessario la riapprovazione del Bilancio di previsione il 30 novembre u.s..

L'obbligo di raggiungimento dell'obiettivo di patto di stabilità con valori di saldo obiettivo crescenti, genera in via consequenziale il formarsi di avanzo economico, e di avanzo di amministrazione, che si riflette nella generazione di migliori risultati economici di esercizio, e di incremento di flussi di cassa presso la tesoreria unica dello Stato.

In questo contesto l'Amministrazione utilizzando al meglio le risorse e ottimizzando i capitoli di spesa è riuscita malgrado i vincoli e i tagli dallo Stato ad aumentare le risorse a disposizione dei servizi sociali e a fare opere.

1. Analisi della situazione finanziaria

L'esercizio finanziario 2013 è stato chiuso con un risultato di amministrazione di valore positivo.

La situazione finanziaria dell'anno così è riassunta:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	7.239.227,84
RISCOSSIONI	1.639.421,83	13.708.368,14	15.347.789,97
PAGAMENTI.....	3.183.483,87	10.991.494,21	14.174.978,08
Fondo di cassa al 31dicembre			8.412.039,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
DIFFERENZA.....			8.412.039,73
RESIDUI ATTIVI.....	924.930,43	2.751.672,48	3.676.602,91
RESIDUI PASSIVI.....	3.851.493,82	5.832.669,26	9.684.163,08
DIFFERENZA.....			-6.007.560,17
	AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		2.404.479,56

Il risultato di Amministrazione consegue per € 1.152.349,74 ad avanzo di amministrazione anno 2012 non applicato alla data del 30.11.2013, per euro 448.613,44 dalla gestione dei residui ante 2013, e per la restante parte (803516,38) dalla gestione dell'esercizio 2013.

Di seguito vengono riportati i risultati finanziari degli ultimi cinque anni, il cui andamento conferma il cambiamento in atto da quattro anni sotto il profilo finanziario (i valori sono troncati dei decimali), e la generazione di avanzi di gestione annuale che si riflettono in miglioramento del saldo finanziario del comparto enti locali a beneficio del sistema Paese (patto di stabilità a garanzia del debito pubblico statale).

	2009	2010	2011	2012	2013
Risultato contabile	4.024.287	1.968.842	2.157.447	2.319.988	2.404.480
Fondo cassa fine anno	6.733.927	5.826.797	6.847.863	7.239.227	8.412.040

Passando ora ad analizzare gli indici di definizione sintetica (tab. 2) del rendiconto va segnalato che:

- l'indice percentuale di realizzazione degli accertamenti in riscossione e degli impegni in pagamenti è leggermente peggiorato per le riscossioni. Ciò si ritiene imputabile in parte alla crisi in atto che rende maggiormente difficoltoso il tempestivo pagamento di alcuni servizi a domanda individuale;
- relativamente alla capacità di solvibilità e tempestività dei pagamenti si ritiene che il comune operi con un'efficienza, al fine di spuntare prezzi di acquisto dei fattori produttivi a valori concorrenziali.

Il termine di pagamento delle fatture fissato in circa 43 giorni dal ricevimento a protocollo nell'anno 2012, è stato portato a 31 giorni medi nell'anno 2013, nel rispetto della normativa europea in materia.

La recente certificazione richiesta dal Decreto Irpef per il concorso dei comuni alla riduzione della spesa pubblica, ed al conseguente taglio di nuovi trasferimenti erariali nell'anno 2014, ha evidenziato i tempi medi di pagamento si quantificano in circa 28 giorni.

	2011	2012	2013
previsione entrata media primi tre titoli	4,68	-10,45	1,75
Previsione uscita titolo 1°	3,68	-12,19	1,74
accertamenti – riscossioni media primi titoli	86,93	87,49	82,33
Impegni – pagamenti	76,74	78,68	72,82

L'analisi degli indici sopra indicati evidenzia come la struttura organizzativa continui per quanto possibile con i vincoli esistenti sopra esposti a migliorare il livello di veridicità delle previsioni e l'utilizzo delle risorse disponibili, con beneficio per l'intera collettività.

2 La gestione corrente.

Il valore dell'avanzo di parte corrente deve essere analizzato alla luce delle seguenti: Il contenimento dello sviluppo della spesa corrente è soprattutto conseguenza di predisposizione al risparmio, di forte impegno e di capacità di ottimizzazione della spesa a parità di qualità dei servizi o addirittura come nel sociale di aumento del peso del Welfare locale, ma anche purtroppo dal necessario contenimento della spesa corrente al fine di generare avanzo economico utile per assicurare il rispetto degli obiettivi di patto di stabilità e crescita.

La riduzione delle componenti di spesa di gestione corrente in misura superiore al contenimento verificatosi nelle entrate correnti, testimonia come in parte sia stato destinato a finanziare in termini di competenza la decurtazione rilevata nelle entrate in

conto capitale, e sia destinata in via prevalente alla generazione di avanzo economico necessario a raggiungere il rispetto degli obiettivi di patto di stabilità, nei quali la componente investimenti è quantificata non in termini di competenza annua ma in termini di flussi finanziari generati sia dalla gestione 2013 che dalla gestione degli esercizi finanziari precedenti.

	2012	2013	+/-
" entrate tributarie	9.360.772,31	8.552.749,23	-808.023,08
" da trasferimenti	1.578.350,70	2.333.156,35	754.805,65
" extra tributarie	3.703.632,55	3.698.022,97	-5.609,58
" da alienaz/trasferim - di capitali	935.648,36	871.111,84	-64.536,52
" da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
" spesa corrente	12.981.193,83	12.843.469,01	-137.724,82
" in conto capitale	2.700.166,16	2.831.622,87	131.456,71
" per rimborso prestiti	318.820,85	144.071,36	-174.749,49

voci di bilancio	accertamenti/ impegni	diff. (a - d)
a) - entrate correnti (tot.tit.1°/2°/3°)	14.583.928,55	
b) - spesa corrente (tit. 1°)	12.843.469,01	
c) - rimborso prestiti (tit. 3°)	144.071,36	
d) - totale b + c	12.987.540,37	
avanzo economico		1.596.388,18

Analisi della spesa corrente

Nelle due tabelle, di seguito riportate, vengono raffrontati gli impegni degli ultimi due esercizi finanziari, distinti per funzioni e per interventi di bilancio e vengono indicati in termini percentuali lo scostamento verificatosi fra loro nei due esercizi.

Funzioni	Anno 2012		Anno 2013		Diff +/-
	impegnato	%	impegnato	%	
Amministrazione, gestione e controllo	2.925.892,79	22,78%	2.814.970,10	21,92%	-0,86%
Giustizia	24.406,84	0,19%	28.729,94	0,22%	0,03%
Polizia locale	916.813,56	7,14%	906.707,63	7,06%	-0,08%
Istruzione pubblica	1.128.734,03	8,79%	1.189.624,66	9,26%	0,47%
Cultura e beni culturali	307.386,26	2,39%	322.853,51	2,51%	0,12%
Settore pubblico e sportivo	92.605,40	0,72%	98.617,23	0,77%	0,05%
Turismo	215.069,21	1,67%	236.639,94	1,84%	0,17%
Viabilità e trasporti	1.124.277,34	8,75%	999.709,97	7,78%	-0,97%
Gestione del territorio e dell'ambiente	3.166.621,91	24,66%	3.176.553,54	24,73%	0,08%
Settore sociale	3.028.505,44	23,58%	3.006.508,84	23,41%	-0,17%
Sviluppo economico	50.881,05	0,40%	62.553,65	0,49%	0,09%
Totale	12.981.193,83	100,00%	12.843.469,01	100,00%	

Dalla tabella 5 emerge con chiarezza come si sia ormai raggiunto il livello standardizzato minimo medio di spesa necessaria per garantire l'assolvimento dei servizi erogati

Tab. 6 - Spesa corrente disaggregata per interventi						
	Intervento	Impegnato 2012	%	Impegnato 2013	%	Differenza
01	Personale	3.485.610,09	26,85%	3.372.110,73	26,26%	-0,60%
02	Acquisto beni di consumo	272.620,18	2,10%	284.331,45	2,21%	0,11%
03	Prestazione di servizi	6.355.680,77	48,96%	6.663.953,59	51,89%	2,93%
04	Utilizzo beni di terzi	224.654,08	1,73%	177.070,22	1,38%	-0,35%
05	Trasferimenti	1.670.019,42	12,86%	1.719.142,47	13,39%	0,52%
06	Interessi	143.582,95	1,11%	121.536,05	0,95%	-0,16%
07	Imposte e tasse	279.992,76	2,16%	268.204,83	2,09%	-0,07%
08	Oneri straordinari di gestione	549.033,59	4,23%	237.119,67	1,85%	-2,38%
09	Ammortamenti		0,00%		0,00%	0,00%
10	Fondo svalutazione crediti		0,00%		0,00%	0,00%
11	Fondo di riserva		0,00%		0,00%	0,00%
	Totale	12.981.193,84	100,00%	12.843.469,01	100,00%	

3 La gestione Investimenti.

Pur con i vincoli sopra esposti si è cercato di dare incremento alla spesa in conto capitale, per consentire l'effettuazione delle spese improcrastinabili ed urgenti, rivedendo quando necessario anche le scelte operate in sede di bilancio. Si è cercato di finalizzare le risorse non appena disponibili anche in assenza di possibilità di attivazione della spesa per i vincoli imposti dal patto di stabilità. Ciò, in sinergia con l'operato del servizio tecnico ha consentito il tempestivo utilizzo delle risorse rese disponibili dai contributi di premialità assegnati dalla regione nel III e IV trimestre dell'anno, e l'ultimazione degli interventi entro il 31.12.2013 utilizzando tutte le risorse disponibili nel raggiungimento degli obiettivi di stabilità e crescita, come evidenziato nella sezione specifica in prosieguo.

Tab. 7 – Risultanza gestione investimenti		
voci di bilancio	accertamenti/impegni	diff. (c – d)
a) - entrate (tot.tit.4°/5°)	871.111,84	
b) – avanzo applicato	1.167.639,23	
c) – totale (a + b)	2.038.751,07	2.038.751,07
d) – spese in conto capitale (tit.2°)	2.831.622,87	2.831.622,87
sbilancio economico		-792.871,80

ALCUNE OPERE PUBBLICHE del 2013

Nel corso dell'anno 2013 sono state attivate le seguenti opere pubbliche:

- rifacimento marciapiedi corso Repubblica, e si è data ultimazione ad opere finanziate nell'anno 2012.

Sono state attivate ed ultimati nell'anno 2013 le seguenti opere:

- manutenzione straordinaria tappetini stradali;
- rifacimento passeggiata e pergolato Lungo Lago (area Glicine);
- realizzazione pista ciclabile
- Manutenzione caserme comando carabinieri e vigili del fuoco;
- Messa in sicurezza tratto viario Via Verbano
- Realizzazione pontile area Navigazione

Hanno trovato finanziamento e si darà attivazione ai seguenti interventi:

- realizzazione Circuito rotatorie corso Liberazione – Viale Berrini – Via Cantoni – Via Turati – Via Mazzini – Via Torino (attivazione nell'anno 2014)
- rifacimento copertura tetto scuola Nicotera (attivazione nell'anno 2014)
- realizzazione marciapiedi Via Italia (attivazione nell'anno 2014)
- potenziamento illuminazione fraz. Montrigiasco (attivazione nell'anno 2014)
- manutenzione tratto viario frazione Dagnente (attivazione nell'anno 2014)
- realizzazione locale Polivalente sc. Media
- sostituzione impianto termico sc. Media
- sostituzione impianto termico sc. Elementare Anna Frank
- Realizzazione copertura ossari cimitero Mercurago

4. Patto di stabilità

L'attenzione e la diligenza prestata dai dirigenti e responsabili di servizio con il coordinamento del servizio finanziario, nel monitoraggio dei movimenti economici hanno consentito di destinare tempestivamente maggiori risorse correnti disponibili a investimenti.

Il comune ha rispettato il patto di stabilità e crescita nell'anno 2013 nelle seguenti risultanze (dati in migliaia di euro):

Entrate finali	15.163
Spese finali	14.214
Saldo obiettivo	949
Saldo conseguito dall'Ente	946
Differenza	3

Nel corso dell'anno 2013 il Comune ha beneficiato di premialità regionale per complessivi € 411.000,00.

5. Partecipazioni

Il comune detiene le seguenti partecipazioni valutate con il criterio del Patrimonio netto.

Partecipazioni azionaria

- Acque Novara V.C.O (3,057% oltre ad una partecipazione indiretta dello 0,067%);

Quote societarie

- CGA S.r.l. (25%),
- Distretto Turistico dei laghi S.C.R.L. (6,33%)

Le variazioni intervenute nel valore delle partecipazioni e delle quote societarie è evincibile nel Conto del patrimonio (voce Immobilizzazioni Finanziarie).

La variazione nella voce "Partecipazioni in aziende speciali" consegue all'incremento del valore della partecipazione diretta del 3,057% in **Acqua Novara VCO s.p.a.**, valutata con il metodo del patrimonio netto secondo i dati del bilancio della società al 31.12.2012 (€ 759.774,46).

In data 13 dicembre 2012 la società, con atto a rogito del notaio Auteri di Novara, ha perfezionato la fusione delle società patrimoniali SIN S.p.A. a socio unico in liquidazione, SISE Srl e Consorzio Alta Meja, come previsto dall'accordo di programma del 2006 e come deliberato dalle assemblee degli azionisti in data 8 ottobre 2012. Detta operazione si è perfezionata sul solco di quella, analoga, effettuata nel corso del 2011. La fusione ha avuto effetti giuridici in data 21 dicembre 2012 (data di iscrizione dell'atto presso il registro imprese) mentre l'effetto contabile e fiscale è stato fatto retroagire al 1° gennaio 2012.

Il valore della quota societaria nel **Distretto Turistico dei Laghi** consegue all'elevazione

della quota in percentuale (ora 6,33%), causa riduzione del capitale sociale, e dell'utile di esercizio quadruplicatosi rispetto all'esercizio 2011;

Il valore della quota societaria in **C.G.A. S.R.L.** subisce una riduzione causa rilevazione proquota della perdita di esercizio 2012 (€ 4.977,75)

6. Servizi a domanda individuale

Ancora una volta l'Amministrazione non ha provveduto ad aggiornare le tariffe dei servizi in oggetto; tale scelta unita all'ulteriore aumento dell'aliquota IVA nel costo di acquisizione dei fattori produttivi in corso d'anno, ha ridotto il tasso di copertura percentuale del costo di alcuni servizi (es. Mense scolastiche e Trasporto scolastico) come evincibile dal quadro riepilogativo allegato al Rendiconto della Gestione 2013, ma è andato incontro alla popolazione e soprattutto alle fasce medio basse in maggiore difficoltà nell'affrontare le citate spese.

7. Informazioni sul Conto Economico e sul Conto del Patrimonio

Analisi del conto economico

Il risultato della gestione caratteristica

Il risultato della *gestione caratteristica* pari ad € **498.985,29** è dato dalla differenza dei ricavi dell'attività tipica messa in atto dal Comune (la gestione caratteristica) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino.

Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni) della parte corrente del bilancio, rettificati però nel valore per effetto dell'applicazione del criterio di *competenza economica*.

Parte di entrate correnti sono altresì destinate ad assicurare la determinazione di avanzo di gestione in misura sufficiente a realizzare gli obiettivi di finanza pubblica (rispetto patto di stabilità). Tale obiettivo in presenza di contrazione dei proventi da trasferimenti da parte dello Stato è stato raggiunto mediante incremento dei proventi tributari (in particolare l'addizionale irpef). La variazione nella voce proventi da trasferimenti rispetto all'esercizio 2012 è riferita al contributo erariale a compensazione della riduzione dei proventi da "IMU abitazione principale"

La variazione riscontrabile nei proventi da servizi pubblici si riferisce ai maggiori proventi rilevate da infrazioni codice della strada nelle zone a ZTL e dalle relative spese di notifica.

Relativamente ai costi, oltre alla diversa allocazione di alcune poste fra prestazioni di servizi e trasferimenti, si informa che la variazione nella voce "utilizzo beni di terzi" consegue alla sottoscrizione di leasing finanziario per utilizzo dell'area di parcheggio presso l'ex scalo ferroviario.

Il risultato della gestione delle partecipazioni in aziende speciali e partecipate

L'utile conseguito è riferito come precedentemente relazionato alla variazione intervenuta nel valore della partecipazione in Acqua Novara VCO S.p.A. e nel Distretto Turistico dei Laghi valutate con il metodo del patrimonio netto;

Il risultato della gestione straordinaria

Nel risultato della gestione straordinaria sono confluite:

- le plusvalenze da alienazione delle aree Erp di cui il comune deteneva il diritto di superficie di Via Monte Nero, via XXIV Maggio, Via Gran Sasso d'Italia;
- la rilevazione in sopravvenienze dei minori residui passivi
- la rilevazione entrate correnti di natura non ripetitiva accertate nell'esercizio 2013;

Relativamente ai costi sono confluiti:

- la rilevazione dei minori residui attivi;
- la perdita di valore della partecipazione in C.G.A. S.r.l.
- l'accantonamento a fondo svalutazione crediti per le poste di parte corrente iscritte nei residui attivi di dubbia esigibilità;
- la rilevazione di spese correnti di natura straordinaria e l'imputazione dei costi futuri nell'esercizio finanziario in cui viene sostenuta la spesa, nel rispetto del principio di competenza economica.

Analisi del conto del patrimonio

Nel corso dell'anno 2013 sono stati sostituiti il software di gestione della contabilità finanziaria ed il software di gestione dell'inventario e della contabilità patrimoniale, con un nuovo software che gestisce in modo unitario le due contabilità.

In passato le registrazioni patrimoniali di natura finanziaria venivano rilevate nella contabilità mediante rilevazioni extracontabili manuali, mentre la rilevazione in inventario e la produzione dei conti degli agenti contabili a materia, veniva effettuata utilizzando il software in dotazione all'ufficio patrimonio.

Il caricamento nel nuovo software delle banche dati dei due software precedentemente in uso ha rilevato notevoli difformità di valore, sia nelle consistenze rilevate nei conti degli agenti contabili a materia dei beni mobili, sia nell'ammontare dei fondi di ammortamento, generate da difformità di rilevazione nei fondi ammortamento alla data del 1.01.1999.

Sono state apportate le conseguenti variazioni al fine di uniformare la banca dati e per consentire in futuro una rilevazione patrimoniale più precisa.

Le variazioni di valore sono state portate in aumento dell'ammontare del Patrimonio netto, il cui valore risulta pertanto incrementato rispetto all'utile di esercizio di € 1.259.388,82.

Le rilevazioni di più difficile leggibilità riguardano **Le immobilizzazioni finanziarie**

La voce **Partecipazioni azionarie** si riferisce alla partecipazione dell'Ente in Acque Novara V.C.O (3,057% oltre ad una partecipazione indiretta dello 0,067%) mentre nella voce **Crediti vs Altre** sono inserite le partecipazioni in CGA S.r.l. (25%), e in Distretto Turistico dei laghi S.C.R.L. (6,33%)

I **crediti di dubbia esigibilità** [voce A III) 4 dell'attivo patrimoniale] sono stati movimentati extra contabilmente in assenza di una gestione informatica automatizzata, in via adesione alla rilevazione richiesta dall'applicazione dei nuovi principi contabili in materia di contabilità armonizzata, secondo le seguenti considerazioni: inserimento di maggiori crediti iscritti nei residui attivi al 1.01.2013 per i quali non si è avuta riscossione al 31.12.2013; iscrizione accantonamento fondo svalutazione crediti in misura superiore al finanziamento effettuato in sede di bilancio, per le poste di competenza 2013 non incassate al 31.12.2013 in considerazione della crisi economica in atto che potrebbe ridurne l'esigibilità; rettifica di imputazione per la quota del credito per dividendi Acque S.p.A. ritenuta di dubbia esigibilità (€ 185.000,00) registrata nel rendiconto es. 2012 nella voce A III) 2 c "Crediti vs altre imprese".

Il valore del fondo di svalutazione crediti risulta totalmente confluito nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione es. 2013

L'importo di € 1.146.393,25 risulta così dettagliato:

Crediti vs contribuenti	665.951,61
Crediti vs regione correnti	1.969,07
Crediti vs altri pubblico correnti	50.639,26
Crediti vs utenti servizi pubblici	192.762,37
Crediti vs utenti beni patrimoniali	17.039,80
Crediti vs altri correnti	33.031,14
Crediti vs Acqua Novara Vco	185.000,00
Totale	<u>1.146.393,25</u>

8. Conclusione

Nel sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, la Giunta, assicura integrità morale nella gestione dei servizi e garantendo di aver posto cura ed attenzione all'interesse pubblico nelle singole azioni amministrative poste in essere.