

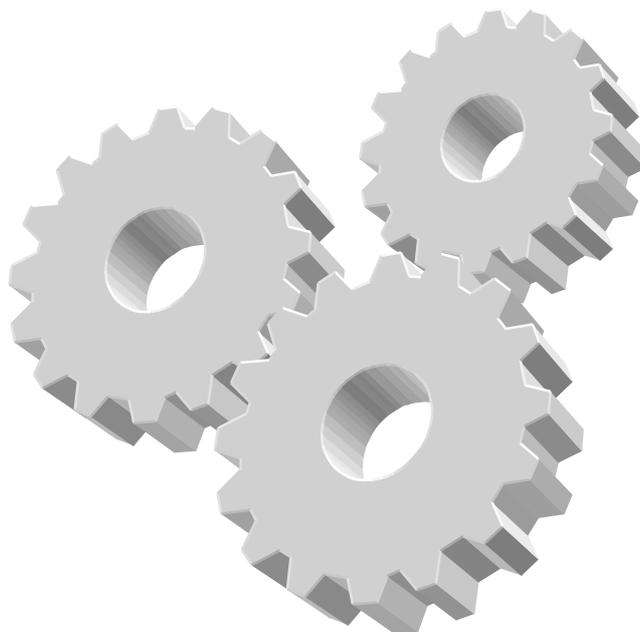


COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2013

D.Lgs. 18-8-2000 n. 267 art. 196-197-198 e 198 bis



INTRODUZIONE

L'importanza dei sistemi informativi e di controllo nel quadro della riforma, in chiave aziendale, delle amministrazioni pubbliche e, in particolare degli enti locali, è dimostrata dal quadro normativo che disciplina in modo significativamente innovativo rispetto al passato, la materia dei controlli interni degli Enti Locali, configurando un articolato sistema di monitoraggio delle performance e dei risultati gestionali e delle modalità e condizioni di loro perseguimento.

Le norme contenute nel D.Lgs. 286/1999 configurano un sistema di controllo interno composito, finalizzato al monitoraggio dei molteplici aspetti della gestione, da realizzare attraverso l'attivazione di processi interconnessi presidiati da strutture interagenti.

In base al D.Lgs. 286/1999 il controllo interno è articolato in quattro diverse tipologie: il controllo strategico; il controllo di gestione; il controllo di regolarità amministrativa e contabile e la valutazione dei responsabili di servizio.

Il controllo di gestione, che in questo momento ci interessa più da vicino, è un sistema di verifica a supporto dell'attività gestionale e degli organi tecnici a essa preposti, atto a misurare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa, ed è finalizzato all'ottimizzazione, anche mediante interventi di correzione, del rapporto tra costi e risultati (articolo 1, lettera b del D.Lgs. 286/1999).

Gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia organizzativa, per l'attuazione del controllo di gestione hanno facoltà di scelta nella individuazione della forma, della metodologia e della struttura a presidio; il comune di Vaprio D'Agogna ha individuato il Nucleo di Valutazione, quale struttura preposta a tale funzione.

Il Nucleo di valutazione, istituito all'interno della struttura dell'ente, che in questa sede procede alla predisposizione del referto da inviare alla corte dei Conti, in ottemperanza all'obbligo introdotto dalla legge 109/2004, riferisce con periodicità agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di

attuazione degli obiettivi programmati, ed ai responsabili di servizio, ai fini della valutazione degli andamenti gestionali di loro competenza.

L'attività di monitoraggio per il controllo della gestione ha assunto quale base di verifica indicatori tratti dai principali documenti contabili dell'ente; il rendiconto dell'anno 2013 è il documento da cui sono state tratte le maggiori informazioni.

L'analisi effettuata ha riguardato, in particolare:

- la composizione dell'entrata e della spesa, che ha costituito un utile riferimento per realizzare confronti con la programmazione finanziaria dell'ente e per trarre informazioni in ordine agli scostamenti realizzati;
- la realizzazione finale delle entrate e delle spese, al fine di verificare la misura nella quale l'ente, mediante la gestione è in grado di realizzare la programmazione effettuata, sia a livello di residuo che di competenza, e per verificare le capacità di programmazione;
- il risultato di amministrazione, quale esito della gestione finanziaria, capace di dimostrare lo " stato di salute" complessivo dell'ente.

L'attività di monitoraggio è stata finalizzata a verificare in modo oggettivo la capacità dell'ente di effettuare in modo attendibile la programmazione finanziaria delle attività da svolgere, ossia l'attitudine a stimare congruamente le risorse disponibili ed allocarle correttamente nell'ambito delle destinazioni possibili.

L'analisi è stata effettuata sulla gestione corrente e sulla gestione in conto capitale, approfondendo per la gestione corrente l'andamento nell'attuazione dei programmi, e per la parte in conto capitale (per la parte spesa) la realizzazione degli investimenti, e (per la parte entrata) l'andamento nel reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

Nell'ambito della gestione in conto capitale, nello specifico l'obiettivo è stato quello di accertare il livello di copertura degli investimenti mediante avanzo di amministrazione, che costituisce una fonte di finanziamento non onerosa, in quanto formata dall'autofinanziamento, e il livello di copertura mediante indebitamento a medio - lungo termine, che produce delle condizioni di onerosità che si riflettono nel medio - lungo periodo sulla gestione finanziaria.

L'attività svolta non è stata limitata all'analisi della gestione finanziaria in quanto si è cercato di monitorare l'andamento dei servizi; le informazioni attinte dai documenti contabili sono state integrate con informazioni relative alle dinamiche operative caratterizzanti la gestione dell'ente, in particolare si è proceduto alla analisi dello stato di realizzazione dell'attività amministrativa, ossia del risultato che si è prodotto, in correlazione alle risorse di varia natura impiegate, in altri termini l'attività è stata estesa all'analisi della capacità di realizzare i programmi e di conseguire gli obiettivi individuati.

Richiamati gli articoli 12-13-14 del regolamento dei controlli interni, approvato con delibera di G.C. N. 3 del 28/01/2013, che prevedono la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi attraverso la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione degli obiettivi.

Il PRO esercizio 2013 è stato approvato con delibera di G.C. n. 24 del 15/10/2013

1. NOTIZIE GENERALI SUL TERRITORIO

Superficie: il comune di VAPRIO si estende su una superficie di ha 1003

Popolazione: alla data del 31/12/2013 n. 1016

Infrastrutture:

La rete delle strade comunali è di 12 km.

La rete fognaria si sviluppa per 5 km.

La rete dell'acquedotto è di 5 km.

1.1. DOTAZIONE DEL PARCO MACCHINE:

L'Ente è dotato dei seguenti mezzi operativi (al 31.12.2013) :

- Fiat Grande Punto per i servizi di polizia municipale;
- n.1 scooter per i servizi di polizia municipale;
- N.1 Fiat 600 per i servizi sociali
- n. 1 ape quargo ad uso servizio strade;
- n. 1 scuolabus FIAT IVECO per il trasporto alunni medie ed elementare
- n. tosaerba ;
- n. 1 decespugliatore
- n. 1 soffiatore

1.2. DOTAZIONE ORGANICA:

Q.F. DPR 333/90	QUALIFICA	Posti		Posti vacanti
		Previsti	Coperti	
D	Istruttore direttivo servizi demografici	1	1	0
D	Istruttore direttivo servizio finanziario	1	1	0
D	Istruttore direttivo servizio polizia municipale			
D	Istruttore direttivo servizio area tecnica manutentiva	1	0	1
B	Esecutore area tecnica	2	1	1
C	Istruttore amministrativo area tecnico manutentiva	1	0	1
	Totale	7	4	3

2. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di € 573.985,06 come risulta dai seguente elementi:

	In conto RESIDUI	In conto COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	===	===	972.111,95
Riscossioni	235.090,38	555.051,81	790.142,19
Pagamenti	107.795,03	506.242,19	614.037,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	===	===	1.148.216,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	===	===	===
Differenza	===	===	===
Residui attivi	15.995,48	259.928,23	275.923,71
Residui passivi	53.955,50	215.605,79	269.561,29
Differenza	===	===	
Avanzo (+) o disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013	===	===	1.154.579,34

Suddivisione dell'avanzo/ disavanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	===
Fondi per finanz. nto spese in conto capitale	356.067,06
Fondi di ammortamento	===
Fondi non vincolati	798.512,28
Totale avanzo/ disavanzo	1.154.579,34

Avanzo da fondi c/capitale al 31/12/12		€ 353.515,75
Utilizzo nel corso dell'esercizio 2011		
Eliminazione impegni competenza 2012 finanziati con risorse per finanz. conto capitale	€ -	
Riaccertamento residui passivi finanziati con risorse per finanz.c/capitale	€ 573,60	
Riaccertamento residui attivi risorse destinate al finanziamento spese c/capitale	€ 1.977,71	
Avanzo destinato c/capitale al 31/12/2013		€ 356.067,06

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi

GESTIONE DI COMPETENZA		
Totale accertamenti di competenza	+	814.980,04
Totale impegni di competenza	-	721.847,98
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	+	93.132,06
GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	320,05
Minori residui attivi riaccertati	-	-7.283,00
Minori residui passivi riaccertati		21.424,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.461,80
RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	93.132,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	14.461,80
AVANZO ESERCIZI PRECED. APPLICATO		0
AVANZO ESERCIZI PREC. NON APPL.TO		1.046.985,48
AVANZO O DISAV. AMM. AL 31.12.2013		1.054.579,34

3. ANALISI PER DATI AGGREGATI DEL CONTO DEL BILANCIO: REALIZZAZIONE ENTRATE / SPESE

Con riferimento alla verifica delle capacità dell'ente di programmare finanziariamente la propria attività rilevano diversi indici, taluni dei quali già determinati nell'ambito dei quadri riassunti del conto del bilancio. Ai fini della attendibilità delle previsioni iniziali particolare rilevanza assume il confronto tra l'ammontare delle previsioni definitive e l'ammontare delle previsioni iniziali, allo scopo di poter determinare in quale misura gli stanziamenti esposti al termine dell'esercizio corrispondono agli stanziamenti indicati in sede previsionale.

3.1. ENTRATA: CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Il prospetto che segue consente di individuare in quale misura la programmazione finanziaria dell'ente si è realizzata nel periodo di afferenza del conto del bilancio, traducendosi in diritti a esigere per l'ente.

ENTRATE	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	% Scostam.
Titolo I Entrate tributarie	565.471,00	576.163,00	10.692,00	1,89
Titolo II Trasferimenti	4.088,00	67.088,00	63.000,00	1541,10
Titolo III Entrate extratrib.	100.139,00	99.389,00	-750,00	-0,75
Titolo IV Entrate da trasf. c/ capitale	27.000,00	27.000,00	0	0
Titolo V entrate da prestiti	0	0	0	0
Titolo VI entrate da servizi per conto terzi	200.700,00	200.700,00	0	0
Avanzo di amministrazione		0		
Totale	897.398,00	970.340,00	72.942,00	===

OSSERVAZIONI: Senza tener conto dell'avanzo di amministrazione applicato si rileva una buona capacità programmatrice.

3.1.2. ENTRATA: CONFRONTO TRA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONI AL 31.12.2013

Un indice rilevante è costituito dal grado di realizzazione delle entrate, che rappresenta la misura nella quale gli accertamenti si sono tradotti in entrate, ed i diritti a esigere sono stati seguiti dalla riscossione.

ENTRATE	previsione definitiva 2013	Accert. nti 2013 (2)	Riscossioni (3)	% 2 su 1	% 3 su 2
entrate tributarie	576.163,00	570.720,44	380.653,47	99,06	66,70
Entrata da trasferimenti	67.088,00	74.231,97	53.432,97	79,65	71,98
entrate extratributarie	99.389,00	93.342,10	47.563,94	93,92	50,96
entrate da trasf. di capitale	27.000,00	28.977,71	28.977,71	107,32	100,00
entrate da indebitamenti	0	0	0	0	0
servizi conto terzi	200.700,00	47.707,62	44.423,72	23,77	93,12
Avanzo di amministrazione	0	===	===	===	===
Totale	970.340,00	814.980,04	555.051,81		

OSSERVAZIONI: Si rileva un'adeguata capacità di accertamento e di riscossione rispetto alle previsioni definitive.

3.1.3. SPESA: CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Il prospetto in esame consente di individuare in quale misura la programmazione finanziaria dell'ente si è tradotta in impegni definitivi.

SPESE	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	% Scostam.
Titolo I Spese correnti	628.786,00	701.728,00	72.942,00	11,60
Titolo II Spese in conto capitale	27.000,00	27.000,00	0	0
Titolo III Rimborso di prestiti	40.912,00	40.912,00	0	0
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	200.700,00	200.700,00	0	0
Totale	897.398,00	970.340,00	49.179,00	

3.1.4. SPESA: CONFRONTO TRA CAPACITA' DI IMPEGNO E PAGAMENTI EFFETTUATI AL 31.12.2013

Nella analisi che si sta svolgendo un indice rilevante è costituito dal grado di realizzazione monetaria delle entrate, che rappresenta la misura nella quale, nel corso del periodo di riferimento, gli impegni si sono tradotti in uscite monetarie, ossia gli obblighi a pagare sono stati seguiti dal pagamento.

SPESE	Previsione definitiva 2013	Impegni 2013	Pagamenti (3)	% 2 su 1	% 3 su 2
Titolo I Spese correnti	701.728,00	613.273,38	403.444,59	87,39	65,79
Titolo II Spese in conto capitale	27.000,00	19.955,59	14.650,59	73,91	73,42
Titolo III Rimborso di prestiti	40.912,00	40.911,39	40.911,39	100,00	100,00
Titolo IV Spese servizi conto terzi	200.700,00	47.707,62	47.235,62	23,77	99,01
Totale	970.340,00	721.847,98	506.242,19		

OSSEVAZIONI: Si rileva una adeguata capacità di impegno e di pagamento rispetto alle previsioni definitive.

CAUSE DEGLI SCOSTAMENTI RICONTRATI NEI DATI DEL CONTO DEL BILANCIO:

Per la parte in conto capitale si registra una differenza tra le previsioni iniziali e quelle attestate con il rendiconto. La causa di tale scostamento è l'applicazione di una cospicua quota di avanzo di amministrazione .

4. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

4.1 - PARTE ENTRATA

L'analisi della composizione delle entrate correnti consente di acquisire utili indicazioni in termini di tipologia e di provenienza delle entrate stesse, al fine di verificare le condizioni di autonomia/ dipendenza che caratterizzano l'ente.

4.1.1. - Titolo I: Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive:

	PREVISIONI DEFIN. 2013	ACCERTAMENTI 2013	DIFFERENZA
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	187.400,00	183.198,01	-4.201,99
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	===	===	===
Addizionale IRPEF	===	===	===
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione Irpef	===	===	===
Imposta sulla pubblicità	=====		===
Altre imposte	36.325,00	36.325,00	0
Totale categoria I	223.725	219.523,62	-4.201,99
Categoria II - Tasse			
Tares	123.000,00	123.000,00	0
TOSAP	4.446,00	3.205,00	-1.240,98
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	===	===	===
Altre tasse	0	0	0
Totale categoria II	127.446,00	126.205,02	-1.240,98
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo di solidarietà	224.992,00	224.992,00	0
Altri tributi propri	0	0	0
Totale categoria III	224.992,00	224.992,00	0
Totale entrate tributarie	576.163,00	570.720,64	-5.442,36

OSSERVAZIONI: Si rileva una buona capacità di accertamento dell'ente.

4.1.2. - Titolo II: Trasferimenti dello Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	Previsione definit.	Accertamenti 11	Differenza
Contributi e trasf. nti correnti dello Stato	65.098,00	72.914,28	7.816,28
Contributi e trasf. nti correnti della Regione	===	===	===
Contributi, trasf. nti Regione x funz. Delegate	290,00	288,49	-1,51
Contr. e trasf. da parte di organi comunitari		=====	=====
Contr. e trasf. correnti altri enti pubblici	1.700,00	1.029,20	-670,80
Totale	67.088,00	74.231,97	7.143,97

4.1.3. - Titolo III: Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali:

	Previsione iniziale	Accertamenti 11	Differenza
Servizi Pubblici	46.400,00	40.835,72	-5.564,28
Proventi dei beni dell'ente	14.700,00	14.699,02	-0,98
Interessi su anticip.ni e crediti	250,00	98,35	-151,65
Utili netti delle aziende	=====	=====	-
Proventi diversi	38.039,00	37.709,01	-329,99
Totale entrate extratributarie	99.389,00	93.342,10	-6.046.90

OSSERVAZIONI: Le entrate extratributarie evidenziano una sostanziale corrispondenza delle previsioni iniziali rispetto a quelle accertate in sede di rendiconto.

4.2 - PARTE SPESA

Passando alla parte spesa l'analisi risulta più composta e articolata in quanto più strutturate si fanno le suddivisioni del bilancio finanziario rispetto a quelle relative alla parte entrata.

4.2.1. SPESE CORRENTI - CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra prev. somme impegnate	
			definitive/impegni in cifre	in percentuale
628.786,00	701.728,00	613.273,38	-88.454,62	87,39

4.2.2. - CONFRONTO TRA CAPACITA' D'IMPEGNO DELLA SPESA E PAGAMENTI

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per funzione, assume come criterio di riferimento quello della "destinazione" delle risorse dell'ente in termini di dotazione delle funzioni in rapporto al titolo. Il prospetto che segue evidenzia una analisi di tipo funzionale delle spese impegnate nell'esercizio 2013

Funzione	Previs.ne defin.va (1)	Impegni (2)	Pagamenti (3)	% 2 su 1	% 3 su 2
01 - Funzioni generali di amm.ne, gestione, controllo	345.130,00	281.720,72	161.767,13	81,63	57,42
03 - Polizia locale	57.985,00	53.814,00	43.199,48	92,81	80,28
04 - Istruzione pubblica	57.943,00	53.746,19	38.574,40	92,76	71,77
05 - Cultura e beni culturali	650,00	650,00	180,00	100,00	27,69
06 - Settore ricreativo e sportivo	3.800,00	3.499,07	2.887,50	92,08	82,52
08 - Viabilità e trasporti	72.382,00	66.431,09	58.768,61	91,78	88,47
09 - Gestione del territorio e ambiente	117.887,00	113.423,56	60.259,40	96,21	53,13
10 - Settore Sociale	44.480,00	39.617,75	37.514,95	89,07	94,69
11 - Sviluppo economico	1.471,00	371,00	293,12	25,22	79,01
TOTALE	701.728,00	613.273,38	403.444,59		

OSSERVAZIONI: Si rileva una discreta capacità di impegno delle spese correnti per funzione.

4.2.2.1. LA COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI, RICLASSIFICATE PER INTERVENTO, IMPEGNATE NELL'ULTIMO TRIENNIO

Il prospetto che segue evidenzia una analisi per natura delle spese impegnate nell'esercizio 2013, in relazione alla natura dei fattori produttivi acquisiti, facendo riferimento alla suddivisione contabile per interventi:

	2011	2012	2013
01 - personale	198.827,13	196.886,77	194.762,51
02- acquisto beni consumo e/o materie prime	25.329,57	19.660,15	18.192,63
03 - prestazioni di servizio	251.121,18	235.560,76	230.890,60
04 - utilizzo beni di terzi	915,14	926,42	1.237,30
5 - trasferimenti	46.858,85	58.130,49	130.713,94
06 - interessi passivi e oneri finanziari	21.612,24	19.432,19	17.158,51
07 - imposte e tasse	12.797,69	14.220,87	19.189,31
08 - oneri straordinari della gestione corrente	1.513,79	50,54	1.128,58
Totale spese correnti	558.975,59	544.868,19	613.273,38

4.2.3. - TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE

Accanto all'analisi della gestione corrente si pone come particolarmente rilevante l'esame della gestione in conto capitale, relativa, per la parte spesa, alla realizzazione degli investimenti e per la parte entrata al reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento. Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto riportato nei prospetti a seguire.

4.2.3.1. CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra prev. definitive/ somme impegnate	
			in cifre	in percentuale
27.000,00	27.000,00	19.955,59	-7.044,41	73,91

4.2.3.2. CONFRONTO TRA CAPACITA' D'IMPEGNO DELLA SPESA E PAGAMENTI:

L'analisi delle spese in conto capitale, classificate per funzione, fornisce la rappresentazione della quota parte di spese per investimenti in relazione a ciascuna funzione. Il prospetto che segue evidenzia una analisi funzionale delle spese impegnate nell'esercizio 2013:

FUNZIONI	PREV. DEFIN. (1)	IMPEGNI (2)	% (2 su 1)	PAGAMENTI (3)	% (3 su 2)
01- amministrazione	400,00	400,00	100,00	0	0
03- polizia locale	0	0	0	0	0
04 - istruzione pubblica	0	0	0	0	0
05 - cultura e beni cultur..	0	0	0	0	0
08 - viabilità-trasporti	18.500,00	11.929,99	64,49	11.929,99	100,00
09 - territorio e ambiente	8.100,00	7.625,60	94,14	2.720,00	35,67
10 - settore sociale	0	0	0	0	0
11- sviluppo economico	0	0	0		
TOTALE	27.00,00	19.955,59		14.650,59	

OSSERVAZIONI: Si rileva una buona capacità ad impegnare le spese in c/capitale previste inizialmente o assestate nel corso dell'anno.

4.4 SPESA SUDDIVISA PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

L'analisi per centri di responsabilità approfondisce il dato relativo alla spesa con riguardo alle articolazioni della struttura organizzativa dell'ente, a livello più aggregato delle funzioni e degli interventi.

SPESE CORRENTI

Centro di responsabilità	Previs.ne def.va (1)	Impegni al 31/12 (2)	Pagamenti (3)	% 2su1	%3su2
01 Segreteria personale	235.938,00	224.355,38	188.056,94	95,09	22,43
02 Servizi demografici, scolastici e sociali	96.354,00	91.704,64	74.356,47	95,17	91,08
03 ragioneria e tributi	181.955,00	134.029,58	47.547,11	73,66	35,48
04 servizi vigilanza	8.989,00	5.109,61	2.522,34	56,84	49,36
05 servizio tecnico	179.491,00	158.074,17	90.961,73	88,07	57,54
TOTALE	702.728,00	613.273,38	403.444,59		

SPESE IN CONTO CAPITALE

Centro di responsabilità	Previs.ne def.va (1)	Impegnial31/12 (2)	% (2 su 1)	Pagamenti (3)	% (3 su 2)
01 Segreteria personale	400,00	400,00	100,00	0	0
02 Servizi demografici, scolastici e sociali	0	0	0	0	0
03 ragioneria e tributi	0	0	0	0	0
04 Servizio vigilanza	0	0	0	0	0
05 servizio tecnico	26.600,00	19.555,59	73,52	14.650,59	74,92
TOTALE	27.000,00	19.955,59		14.650,59	

5. INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO ANNO 2013

L'analisi condotta in merito allo stato di realizzazione delle entrate e delle spese ha consentito di valutare la struttura di entrambe le parti del bilancio (entrata - spesa) e di determinare gli indici che misurano l'autonomia finanziaria e impositiva.

1. INDICE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO

A) ENTRATA

Accertamenti definitivi € 814.980,04
----- 83,99%
Stanziamenti definitivi € 970.340,00

B) SPESA

Impegni definitivi € 721.847,98
----- 74,39%
Stanziamenti definitivi € 970.340,00

2. INDICE DI REALIZZAZIONE DEL BILANCIO

A) ENTRATA

Totale riscossioni in competenza € 555.051,81
----- 68,11%
Accertamenti definitivi € 814.980,04

B) SPESA

Totale pagamenti in competenza € 506.242,19
----- 70,13%
Impegni definitivi € 721.847,98

3. COSTO DEL PERSONALE

A) INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

Spese del personale	200.977,07	
-----		= 32,77 %
Spese correnti	613.273,38	

4. GRADO DI AUTONOMIA

A) ATTITUDINE DEL COMUNE A REPERIRE RISORSE

A 1. GRADO AUTONOMIA FINANZIARIA

Entrate tributarie + Extratributarie	664.062,74	
-----		= 89,95%
Entrate Correnti	738.294,71	

A 2. GRADO DI AUTOMIA TRIBUTARIA

Entrate tributarie	570.720,64	
-----		= 77,30 %
Entrate correnti	738.294,71	

A 3. GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

Trasferimenti correnti da Stato	74.231,97	
-----		= 10,05%
Entrate correnti	738.294,71	

A 4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

Entrate tributarie	570.720,64	
-----		= 85,94 %
Entrate tributarie + extratrib.	664.062,74	

A 5. INCIDENZA ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

Entrate extratributarie	93.342,10	
-----		= 14,06 %
Entrate tributarie + extratrib	664.062,74	

6. PATTO DI STABILITA'

Ai sensi dell'art. 16 comma 31 del D.L. 13//2011, convertito nella legge 145/2011, il Comune rientra nella disciplina degli enti sottoposti al patto di stabilità interno

L'art. 1, comma 379, della Legge 244/2007 prevede che il Bilancio di Previsione deve rispettare i vincoli attraverso l'iscrizione delle entrate e delle spese di parte corrente in misura tale che le stesse, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa delle entrate e spese in conto capitale, al netto delle riscossioni e delle concessioni di crediti, consentano il rispetto del Patto di Stabilità.

Il patto di stabilità anno 2013 è stato rispettato

7. STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Questa parte della relazione è diretta ad effettuare una analisi dei singoli programmi, mediante valutazioni e considerazioni in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dal Consiglio Comunale e affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai Responsabili di Servizio.

Nelle pagine a seguire è riportata una sintetica descrizione dello stato di attuazione di alcuni dei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica, assegnati ai centri di responsabilità, operanti all'interno della struttura dell'ente, ritenuti di maggiore rilevanza per il funzionamento e per la erogazione dei servizi alla collettività.

Programma: 01 - AMMINISTRAZIONE GENERALE E SERVIZI ISTITUZIONALI

Il programma comprende i seguenti servizi: ORGANI ISTITUZIONALI - SEGRETERIA GENERALE - PERSONALE.

Il personale ha elaborato e seguito l'iter dei seguenti atti:

RIUNIONI DI GIUNTA COMUNALE:

- predisposizione ordine del giorno
- - trasformazione proposte di deliberazione in atti deliberativi e predisposizione copie
- pubblicazione atti deliberativi

RIUNIONI DI CONSIGLIO COMUNALE:

- predisposizione ordine del giorno
- convocazione componenti il Consiglio Comunale
- predisposizione manifesto e adempimenti per la relativa stampa nonché altri adempimenti connessi alla convocazione delle sedute consiliari
- trasformazione proposte di deliberazione in atti deliberativi e predisposizione copie
- pubblicazione atti deliberativi

ADEMPIMENTI A SUPPORTO DELL'ATTIVITA' DI MANDATO DEI CONSIGLIERI E DEGLI ASSESSORI ISTANZE ACCESSO AGLI ATTI AMMINISTRATORI CONTRATTI

- Predisposizione contratti
- Stipula
- Registrazione presso competente Ufficio Registro
- Tenuta repertorio e conseguente vidimazione
- Archiviazione dei contratti

DETERMINAZIONI

- elaborazione e pubblicazione determinazioni relativo all'ufficio segreteria;
- pubblicazione all'albo pretorio di tutte le determinazioni;

PERSONALE:

gestione amministrativa del rapporto giuridico del dipendente e gestione delle eventuali contestazioni e controversie (procedimenti disciplinari e controversie in materia di lavoro).

gestione delle tematiche correlate al personale che attengono alla trasparenza dei dati informativi

gestione delle rilevazioni statistiche obbligatorie (Conto annuale e relazione illustrativa - Anagrafe delle prestazioni - GEDAP (permessi e aspettative sindacali), - dati mensili assenze del personale, ecc.)

gestione visite annuali di accertamento e controllo sanitario nonché strumentali e di laboratorio ex D.Lgs. 81/2008 e s.m.i.

controllo sulla malattia dei dipendenti e decurtazione retribuzione, adozione di tutti gli atti autorizzativi per fruizione permessi particolari, controllo dell'andamento della fruizione ferie e dei recuperi ore, controllo del rispetto della tempistica per l'autorizzazione ferie/permessi e straordinari;

gestione rapporti con Enti Previdenziali e predisposizione documentazione previdenziale del personale in servizio (pratiche ricongiunzione, costituzione posizione assicurativa,);gestione delle relazioni sindacali

INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO

ATTI AMMINISTRATIVI	2011	2012	2013
N. Deliberazioni C. C.	17	25	18
N. Deliberazioni G C.	30	40	32
N. Determinazioni	33	21	31
N. Contratti stipulati	3	2	2
N. scritture private	3	2	0

GESTIONE CONTENZIOSO LEGALE	2011	2012	2013
N. cause legali aperte	=====	====	===
N. procedimenti giurisdizionali	0	0	0
N. incarichi conferiti a legali	00	00	00

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (Impegni)
ANNO 2013	235.938,00	224.355,38
ENTRATA		
ANNO 2013	11.149,00	10.537,24

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione.

L'andamento della attività amministrativa, in particolare, l'attività a carattere provvedimentale, evidenzia una diminuzione nel numero dei provvedimenti finali ricollegabile ad una propensione della struttura amministrativa ad introdurre sistemi di semplificazione e snellimento delle procedure.

Dall'analisi dell'andamento dell'entrata e della spesa non sono emersi significativi scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni definitive.

Programma : 02 - SERVIZI DEMOGRAFICI E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA

Il programma comprende i servizi e le attività amministrative di seguito indicate:
SERVIZI DEMOGRAFICI - SERVIZI SCOLASTICI - SERVIZI ALLA PERSONA

INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO.

ATTI AMMINISTRATIVI	2011	2012	2013
DIRITTI DIVERSI - RISCOSSI:	526,32	541,80	603,72
N. CARTE D'IDENTITA'	95	165	114
N. CERTIFICATI EMESSI	196	189	
N. CONSULTAZIONI ELETTORALI	1	1	
N. Scritture private			
N. DETERMINAZIONI	44	50	61
N. PROCEDURE D'APPALTO	xx	xx	xx

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (impegni)
ANNO 2013	96.354,00	91.704,64
ENTRATA		
ANNO 2013	60.174,00	43.012,91

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione.

L'andamento della attività amministrativa risponde in misura adeguata alle esigenze amministrative ed al fabbisogno dell'ente.

Dall'analisi della spesa e dell'entrata non si registrano significativi scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni definitive.

Programma : 03 - GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI FISCALI

Il programma è articolato nei seguenti servizi:

- 1) Gestione economico - finanziaria e programmazione;
- 2) Gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali ed economato.

Il programma è articolato nei seguenti servizi:

- 1) Gestione economico - finanziaria e programmazione;
- 2) Gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali ed economato.
- 3) Supporto agli Uffici per l'uso del portale Consip;
- 4) predisposizione del bilancio di previsione composto da: bilancio di previsione annuale, bilancio pluriennale, relazione previsionale e programmatica e relativi allegati;
- 5) gestione del bilancio e controllo delle proposte di deliberazione e determinazione, nonché supporto agli uffici nel recepimento delle modalità di predisposizione degli atti amministrativi e caricamento automatico degli impegni di spesa predisposizione delle linee di indirizzo per il rispetto del Patto di Stabilità Interno e la sua regionalizzazione e costante monitoraggio dei flussi finanziari in entrata e in uscita;
- 6) coordinamento dell'attività di rilevazione dei costi e delle attività per la definizione dei bisogni standard comunali nell'ambito del nuovo sistema di finanziamento statale dei comuni previsto dal federalismo fiscale monitoraggio procedimenti interni e adozione misure organizzative per garantire il rispetto della tempestività dei pagamenti e monitoraggio periodico dell'indice di tempestività dei pagamenti gestione delle entrate: regolarizzazione degli incassi, gestione rapporti con il Tesoriere;
- 7) gestione delle spese: registrazione delle fatture e documenti in prima nota, controllo delle liquidazioni, verifica di regolarità contributiva tramite Equitalia per i pagamenti superiori a € 10.000,00, emissione dei mandati, regolarizzazione dei RID e delle rate di ammortamento dei mutui,
- 8) assicurare il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente; predisposizione certificazioni e adempimenti obbligatori per legge
- 9) individuazione di opportunità finanziarie nell'estinzione anticipata di mutui
- 10) gestione istruttoria e pratiche relative ai mutui (accensioni, devoluzioni, estinzioni)
- 11) verifica periodica della gestione residui;
- 12) controllo sugli equilibri finanziari dell'Ente
- 13) predisposizione della relazione annuale sui controlli interni da trasmettere alla Corte dei Conti;
- 14) collaborazione e supporto alle attività del Revisore dei Conti;
- 15) gestione dei rapporti con l'autorità d'ambito n° 1 del servizio idrico integrato per la trasmissione dei rendiconti inerenti i mutui a carico del gestore;

- 16) predisposizione del rendiconto della gestione e relativi allegati;
- 17) gestione degli stipendi nonché delle indennità agli amministratori e predisposizione dei documenti fiscali inerenti: il servizio garantirà la liquidazione, fino all'emissione dei mandati di pagamento:
- 18) delle retribuzioni fondamentali ed accessorie a tutto il personale dipendente dell'Ente
- 19) dei compensi a professionisti e lavoratori occasionali
- 20) è stato effettuato un attento e costante monitoraggio dell'andamento delle spese di personale per verificarne la riduzione a i sensi della Legge 296/2006 art. 1 comma 557 e seguenti
- 21) Sono stati predisposti i questionari SOSE
- 22) È stato predisposto conto annuale del personale;
- 23) Per quanto concerne i tributi ICI / IMU: sono state raccolte e aggiornate costantemente le dichiarazioni su base annuale,
- 24) Viene effettuata attività di sportello quotidiana (informazioni modulistica supporto nell'adempimento degli obblighi fiscali, procedure di ravvedimento operoso o di accertamento con adesione, bonifica dati)
- 25) - gestione dei rimborsi per quanto concerne i tributi T.A.R.S.U. / T.A.R.E.S. e I.M.U.:
- 26) è stata aggiornata la banca dati annuale, effettuato il caricamento delle denunce presentate ed emissione del ruolo principale con riscossione diretta;
- 27) è stata effettuata la conversione banca dati Tarsu / Tares il controllo incrociato con le variazioni anagrafiche emigrazioni, immigrazioni, variazioni di residenza, licenze di commercio all'interno del territorio comunale, la verifica della documentazione prodotta dalle attività ai fini della detassazione o riduzione per rifiuti speciali; verifiche, sopralluoghi e accertamenti sportello e consulenza ai contribuenti
- 28) è stata effettuata attività di supporto per l'aggiornamento e l'adozione dei regolamenti comunali;
- 29) è stata effettuata attività di supporto per l'aggiornamento delle aliquote relative all'addizionale IRPEF;

INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO

ATTI GESTIONE FINANZIARIA	2011	2012	2013
N. MANDATI	960	972	900
N. REVERSALI	508	494	529
N. DETERMINAZIONI	27	18	35
N. PROCEDURE D'APPALTO ESPLETATE	2	1	2

ATTI TRIBUTARI - ICI	2011	2012	2013
Accertamento evasione ICI - Importo	0		0
N. avvisi/ accertamenti/liquidazioni emessi	00	00	00
ATTI TRIBUTARI - TARSU E TARES			
N. ruoli emessi	01	01	03

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (impegni)
ANNO 2013	181.955,00	134.029,58
ENTRATA		
ANNO 2013	670.020,00	673.347,39

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programma iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione:

L'andamento della attività amministrativa non registra scostamenti per quanto riguarda l'attività a carattere provvedimentale, la stessa risulta rispondente alle esigenze amministrative ed al fabbisogno dell'ente.

Gli scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni iniziali sono addebitabili:

⇒ per la parte corrente dalla manovra di contenimento della spesa

PROGRAMMA: 04 - POLIZIA MUNICIPALE

Il programma comprende i servizi di polizia amministrativa, controllo del territorio, sicurezza stradale e il servizio commercio.

INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO .

ATTI AMMINISTRATIVI	2011	2012	2013
DIRITTI DIVERSI - RISCOSSI: SANZIONI CDS	5,923,60	6.695,32	2.991,80
N. VIOLAZIONI AL C.D.S. contestate	85	88	
N. autorizzazioni - nulla osta rilasciati			
N. Convenzioni con enti pubblici o privati	1	1	1
N. DETERMINAZIONI	38	17	0

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (impegni)
ANNO 2013	8.989,00	5.109,61
ENTRATA		
ANNO 2013	10.300,00	11.149,28

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione.

L'andamento della attività amministrativa risulta aderente alle esigenze del territorio ed al fabbisogno dell'ente.

Dall'analisi della spesa non si registrano scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni iniziali sia per la parte spesa che per la parte entrata.

Programma : 05 - GESTIONE DEL TERRITORIO AMBIENTE E PATRIMONIO

Il programma comprende i servizi sotto riportati e per i quali viene descritto lo stato di attuazione ad oggi:

A) GESTIONE TERRITORIO AMBIENTE PATRIMONIO

B) URBANISTICA

A) GESTIONE TERRITORIO AMBIENTE PATRIMONIO

INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO

ATTI AMMINISTRATIVI	2011	2012	2013
Proventi oneri urbanizzazione:	35.909,45	9.783,54	28.977,71
N. DETERMINAZIONI	59	50	40
N. PROCEDURE D'APPALTO			
N. PERMESSI DI COSTRUIRE	4	5	
N. DICHIARAZIONI INIZIO	25	12	

ATTIVITA' SVOLTA NELL'ESERCIZIO 2013

⇒ OPERE PUBBLICHE CONCLUSE:

⇒ OPERE PUBBLICHE PREVISTE IN BILANCIO E NON CONCLUSE:

⇒ INCARICHI PROFESSIONALI CONFERITI:
Non sono stati conferiti incarichi professionali

⇒ ACQUISTO BENI TIT II

Non sono stati acquistati beni al titolo II

B) URBANISTICA

Strumenti urbanistici adottati:

SPESA	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO (impegni)
ANNO 2013	179.491,00	158.074,17
ENTRATA		
ANNO 2013	19.700,00	19.370,86

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione.

L'andamento della attività amministrativa risulta aderente al fabbisogno dell'ente.

Non si registrano significativi scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni definitive per la spesa corrente, mentre la spesa d'investimento evidenzia degli scostamenti più rilevanti, in quanto i dati del rendiconto attestano un livello di spesa di inferiore rispetto alle previsioni definitive.

Tale divergenza è ricollegabile alle difficoltà dell'ente di programmazione in conseguenza delle scarse risorse finanziarie disponibile, o meglio impegnabili con l'approvazione del bilancio

8. PROSPETTO SERVIZI PUBBLICI GESTITI

Nelle pagine a seguire è riportata una sintetica descrizione dei costi /ricavi della gestione dei servizi pubblici, specificando l'attuale forma di gestione.

Per i servizi di maggiore rilevanza per la comunità amministrata, e per le esigenze del territorio, i paragrafi 8) - 9) costituiscono un maggiore approfondimento. Sono stati oggetto di particolare attenzione i servizi scolastici, i servizi cimiteriali e il peso pubblico.

8.1. SERVIZI IN GESTIONE DIRETTA:

SERVIZIO	COSTO COMPLESSIVO	ENTRATA DEL SERVIZIO	TIPOLOGIA ENTRATA	% COPERTURA
Peso Pubblico	1.475,29	1.410,00	acquisto gettoni	95,57
Illuminazione votiva	5.006,97	4.994,49	ruolo	99,75
Trasporto Scolastico	12.842,90	2.861,32	Tariffe	22,28

8.2. SERVIZI GESTITI CON APPALTO CON CORRISPETTIVO:

SERVIZIO	COSTO DELL'APPALTO	ENTRATA DEL SERVIZIO	TIPOLOGIA ENTRATA	% COPERTURA
Servizio Canile Rifugio	2.124,23	=====	=====	
Servizio Refezione Scolastica	24.831,41	14.147,55	tariffe	56,97
Pubbliche affiss.ni accertam. imposta pubblicità	=====	2.204,21	Tariffe	

8.3. SERVIZI GESTITI CON CONSORZI TRA ENTI PUBBLICI:

SERVIZIO	SPESE DEL SERVIZIO	ENTRATA DEL SERVIZIO	TIPOLOGIA ENTRATA	% COPERTURA	ENTE DEST. TRASF.TI
Servizi Socio Assistenziali	30.090,00	=====	=====	=====	Consorzio intercomunale
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti urbani	118.971,00	118.971,00	Ruolo	100,00	Consorzio Bacino Basso Novarese

8.4. SERVIZI GESTITI MEDIANTE CONVENZIONE CON ALTRI COMUNI:

SERVIZIO	TRASFERIMENTI L. COMUNE CAPO - CONV.	ENTRATA DEL SERVIZIO	SPESA	% COPER TURA	COMUNE DESTINATARIO TRASF.TI
SCUOLA SECONDARIA	4.700,00	=====	===	=====	Comune di Suno
SCUOLA PRIMARIA	1.697,20	=====	=====	===	Comune di Suno
VIGILANZA STRADALE	=====	=====	6.231,00	=====	Comuni di Suno (capofila) Cressa e Momo
CANILE SANITARIO	1.000,00	=====	=====	===	COMUNE DI BORGOMANERO
SERVIZIO SEGRETERIA	28.850,00	=====	===	===	Comune di Fontaneto d'Agogna (capofila)

9. ANALISI COSTI/RICAVI SERVIZI SCOLASTICI

Si riporta una sintetica analisi dello stato di copertura dei servizi scolastici.

REFEZIONE SCOLASTICA

Gestione servizio di refezione scolastica

PARTICOLARI INDICATORI DI EFFICACIA:

⇒ Gestione con appalto

- Costo del servizio: €. 24.831,41
- n. utenti servizio:
n. 26alunni scuola materna
tot. alunni n. 26
- pasti annui offerti: ca 4181
- tot. entrata da tariffe:€. 14.147,55
percentuale copertura del servizio: 56,97%

domande soddisfatte: 100%

10. ANALISI COSTI/ RICAVI SERVIZI DIVERSI

Si riporta una sintetica analisi dello stato di copertura dei servizi ritenuti più rilevanti per la collettività e maggiormente rispondente alle esigenze peculiari del territorio.

SERVIZI CIMITERIALI: ILLUMINAZIONE VOTIVA:

PARTICOLARI INDICATORI DI EFFICACIA:

Gestione del servizio : Gestione diretta

- Costo del servizio: € 5.006,97
- utenti: 96,25
- provento totale: € 4.994,49

percentuale copertura del servizio: 99,75 %

domande soddisfatte: 100%

PESO PUBBLICO

PARTICOLARI INDICATORI DI EFFICACIA:

Gestione del servizio : Gestione diretta

- Costo del servizio: € 1.475,29
- n. utenti servizio: non determinabile (si conosce il numero delle pesate corrispondente ad una media annua di n. 940
- provento totale: € 1.410,00

percentuale copertura del servizio: 95,57%

domande soddisfatte: 100%

11. CONSIDERAZIONI FINALI

Dall'analisi condotta emerge che la gestione economico - finanziaria dell'ente è condotta nel pieno rispetto dei principi sanciti dal t.u. enti locali ed è in grado di realizzare la programmazione d'inizio esercizio, che risulta peraltro attendibile, e di conseguire gli obiettivi individuati dall'amministrazione comunale.

Il Comune di Vaprio D'Agogna nel corso dell'esercizio 2013 ha dimostrato una buona capacità programmatica e una discreta capacità di accertamento/impegno e altrettanto discreta capacità di incasso/pagamento.

Il risultato della gestione finanziaria può ritenersi complessivamente positivo. Il risultato di amministrazione dimostra infatti che l'ente complessivamente gode di un "buono stato di salute".

Dalle verifiche effettuate risulta del tutto assente il ricorso all'indebitamento quale strumento di finanziamento della spesa d'investimento.

La spesa d'investimento evidenzia degli scostamenti tra le previsioni definitive e il rendiconto, ovvero la realizzazione delle opere previste è stata solo parziale, in quanto parte degli investimenti risultano rinunciati.

Tale scostamento risulta determinato dall'utilizzo di risorse non certe per il

finanziamento delle spesa in conto capitale, che ha richiesto un atteggiamento di massima prudenza nell'assunzione dell'impegno finanziario al fine di non pregiudicare gli equilibri di bilancio.

A tal proposito, per i futuri esercizi, si suggerisce un maggior ricorso all'avanzo di amministrazione per il finanziamento degli investimenti, così da porre l'ente nelle condizioni di poter realizzare, compiutamente, anche la programmazione della spesa in conto capitale.

Il monitoraggio dell'andamento dei servizi ha fatto rilevare una adeguata copertura dei loro costi.

La gestione dei servizi è orientata ad una azione di miglioramento del rapporto qualità/costi e ciò è dimostrato anche dal ricorso per taluni di essi a gestioni di tipo associativo.

Sulla scorta di quanto verificato risulta garantita una discreta efficienza ed efficacia nella gestione dei servizi. Si raccomanda, comunque, di intensificare la politica di contenimento dei costi nell'erogazione dei servizi, senza pregiudicare gli attuali livelli qualitativi.

Alla stesura della presente relazione ha atteso il Nucleo di Valutazione, nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 11.05.2004 così come modificato dalla delibera di G.C. n. 3 del 14/01/2014, e composto dal segretario Comunale: MORNICO Dott. Patrizio

Vaprio D'Agogna, il 06 MAG 2014

Il Nucleo di Valutazione:

Il Segretario Comunale
F.to MORNICO Dott. Patrizio

Per presa visione da parte
della Giunta Comunale
IL SINDACO
F.to BELLOGINI Maria

IL Revisore dei Conti
F.to **OBEZZI Dott.sa Francesca**

INDICE GENERALE

1. NOTIZIE GENERALI SUL TERRITORIO _____	pag. 05
2. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE _____	pag. 06
3. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO _____	pag.07
4. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE _____	pag.09
4.1. - PARTE ENTRATA _____	pag.09
4.2. - PARTE SPESA _____	pag.11
4.3. - SPESA SUDDIVISA PER CENTRI DI RESPONSABILITA' _____	pag.13
5. INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO 2010 _____	pag.14
6. PATTO DI STABILITA' _____	pag. 16
7. STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI _____	pag.16
8. PROSPETTO SERVIZI PUBBLICI _____	pag.21
9. ANALISI COSTI /RICA VI SERVIZI PUBBLICI _____	pag.22
10. ANALISI COSTI/RICA VI SERVIZI DIVERSI _____	pag. 23
11. CONSIDERAZIONI FINALI _____	pag.23

