

# Comune di Reggello (FI)

*R E L A Z I O N E  
S U L*

**R E N D I C O N T O  
D E L L A  
G E S T I O N E**

**2            0            1            5**

## **Premessa**

Come ogni anno, al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta ha redatto la presente relazione, con la quale esporre le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica ad inizio anno.

Come è noto, il "rendiconto della gestione" rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti.

Il semplice documento contabile del rendiconto non sarebbe sufficiente, di per sé, a illustrare l'andamento della gestione, a fornire informazioni sull'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'ente e nel contempo a rappresentare l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa. Proprio per soddisfare le esigenze dei diversi portatori di interesse, cittadini, consiglieri, amministratori, dipendenti, finanziatori, organi di controllo e altri enti pubblici, è previsto che al rendiconto sia allegata la relazione sulla gestione, documento illustrativo dei fatti gestionali e quelli di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, e che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

## **1 LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA**

Partendo dalle premesse esposte in precedenza, la presente relazione si svilupperà prendendo in considerazione dapprima le entrate dell'ente, in cui si cercherà di approfondirne la rispondenza tra le previsioni e gli accertamenti oltre che la capacità e la velocità di riscossione, per poi passare alla spesa, letta non più per titoli, funzioni e servizi, ma secondo i programmi definiti ed approvati nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Si può, pertanto, concludere che la Relazione al rendiconto della gestione, quantunque non definita attraverso una struttura rigida, costituisce il corrispondente documento della Relazione Previsionale e Programmatica, nella quale le attività che l'amministrazione si era proposta di realizzare trovano un momento di sostanziale verifica in un'ottica non più preventiva, ma consuntiva.

## 2 I RISULTATI DELLA GESTIONE

### 2.1 Il risultato della gestione di competenza

Prima di procedere alla analisi ed alla lettura del bilancio secondo l'articolazione libera proposta da ciascun ente, con la Relazione Previsionale e Programmatica è interessante richiamare le risultanze contabili così come determinate nel Conto del bilancio.

Si precisa che in attuazione della nuova disciplina contabile, entrata in vigore il primo gennaio 2015 per tutti gli enti territoriali, il risultato della gestione di competenza riflette l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata per il quale le obbligazioni giuridiche sono rilevate al momento del perfezionamento con imputazione all'anno in cui diverranno esigibili. In tal modo la fase della rilevazione dei fatti gestionali è avvicinata alla fase della cassa, non significando comunque l'adozione di una contabilità di cassa.

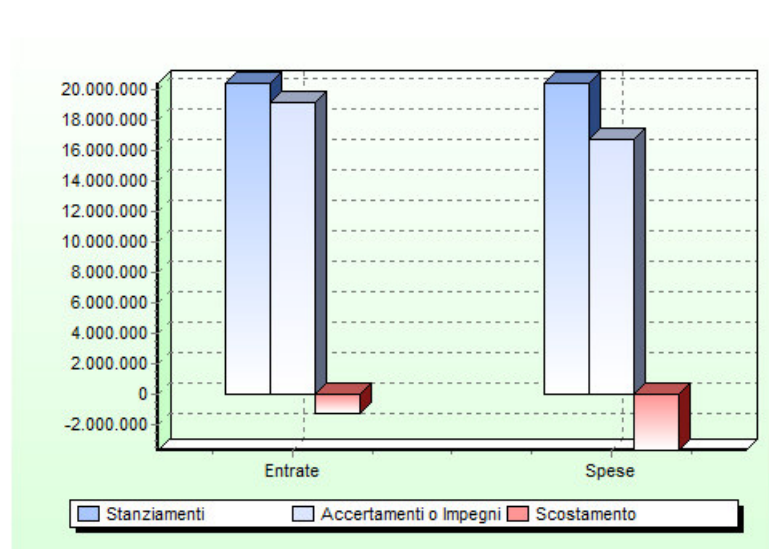
Il primo effetto dell'adozione del criterio della competenza finanziaria potenziata è la diminuzione dei residui attivi e passivi proprio perché imputando l'obbligazione perfezionata nell'anno in cui diverrà esigibile, in tale anno verrà soddisfatta.

In sede di riaccertamento ordinario particolare attenzione è stata posta all'esame dell'esigibilità degli accertamenti e degli impegni registrati nel corso del 2015: se al 31 dicembre non sono scaduti, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata per il quale non possono rimanere in bilancio debiti e crediti che non siano scaduti in quell'anno, gli accertamenti e gli impegni sono stati reimputati all'esercizio in cui diverranno esigibili.

Con esclusivo riferimento alla gestione di competenza, e quindi escludendo il fondo di cassa finale e la gestione dei residui abbiamo le seguenti entrate e spese rilevate e imputate nell'anno:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015: ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>
Avanzo applicato alla gestione	1.805.282,10	1.805.282,10
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	102.756,99	102.756,99
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	66.520,55	66.520,55
Entrate tributarie (Titolo I)	10.558.493,59	10.187.342,05
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	648.568,19	549.102,11
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.806.803,03	3.025.996,18
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	2.203.803,96	1.952.429,65
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00
Entrate per servizi per conto di terzi (Titolo VI)	2.237.329,51	1.530.333,47
<b>TOTALE</b>	<b>20.429.557,92</b>	<b>19.219.763,10</b>

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015: SPESE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo I)	14.065.347,33	11.972.624,72
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	265.891,26
Spese in conto capitale (Titolo II)	3.781.516,61	1.433.162,70
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	1.265.087,93
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	345.364,47	333.636,47
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	2.237.329,51	1.530.333,47
<b>TOTALE</b>	<b>20.429.557,92</b>	<b>16.800.736,55</b>



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015: IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2015	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2015	SCOSTAMENTO
Totale entrate di competenza+avanzo 2015 applicato + fondo pluriennale vincolato di parte corrente + fondo pluriennale vincolato in c/capitale	20.429.557,92	19.219.763,10	-1.209.794,82
Totale spese di competenza+disavanzo 2015 applicato+ fondo pluriennale vincolato di parte corrente + fondo pluriennale vincolato in c/capitale	20.429.557,92	16.800.736,55	-3.628.821,37
<b>GESTIONE DI COMPETENZA: Avanzo (+) Disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.419.026,55</b>	

Appare chiara l'intenzione di fornire delle linee guida, lasciando ai singoli enti locali le modalità per definire e perseguire gli obiettivi programmati.

L'ordinamento giuridico non si ferma al momento della programmazione: detta, infatti, anche le disposizioni concernenti le modalità sia di valutazione del grado

di raggiungimento degli obiettivi sia di individuazione del grado di incisività dell'azione amministrativa. Ciò si evince dalla lettura del 2° comma dell'art. 196 del D.Lgs. n. 267/00, che espressamente recita:

"Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi".

L'azione di verifica e di controllo non può limitarsi ad una verifica ex post, effettuata tra l'altro oltre quattro mesi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 2.2 Risultato di Amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.400.781,08
RISCOSSIONI	(+)	3.630.053,25	12.698.052,10	16.328.105,35
PAGAMENTI	(-)	3.037.331,22	12.107.559,25	15.144.890,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.583.995,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.583.995,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.827.120,15	4.547.151,36	6.374.271,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.058.857,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	331.234,36	3.162.198,11	3.493.432,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			265.891,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.265.087,93

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31</b>	<b>(=)</b>	
<b>DICEMBRE .... (A)</b>		<b>5.933.855,81</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	2.201.686,59
Fondo spese indennita' fine mandato al 31/12/2015	12.706,45
Fondo rischi spese legali al 31/12/2015	255.601,88
Fondo rischi società partecipate al 31/12/2015	705,97
fondo per accordi bonari e transazioni	192.000,00
Altri fondi spese e rischi futuri	280.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.942.700,89</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.038.775,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	42.551,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.068.919,49
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>2.150.246,69</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>435.481,91</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>405.425,32</b>

### 2.3 Il risultato della gestione per programmi

L'analisi finanziaria sinteticamente riassunta nel paragrafo precedente, ancor meglio analizzabile attraverso la scomposizione del bilancio nei suoi aggregati di livello inferiore (ci riferiamo ai titoli, categorie e risorse per l'Entrata ed ai titoli, funzioni, servizi ed interventi per



la Spesa), permette degli approfondimenti contabili utili ad interpretare la gestione, cercando di comprendere il significato ed il valore "segnalatico" assunto dal risultato finanziario (avanzo/disavanzo d'amministrazione) e, quindi, da quello economico - patrimoniale.

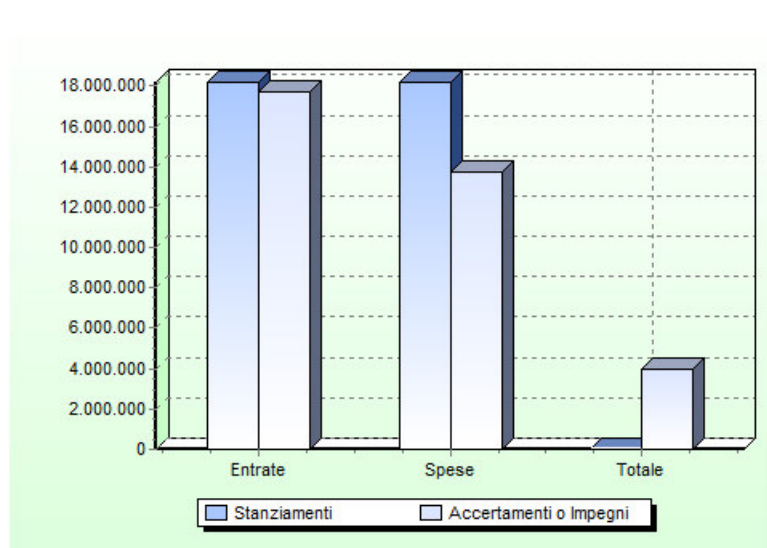
Tale analisi si basa, però, su una articolazione, quale quella proposta dal D.P.R. n. 194/96, che consente esclusivamente un controllo spazio - temporale con analoghi aggregati di entrata e di spesa.

Poichè tale indagine deve essere rilevante ai fini della presentazione e rendicontazione dei risultati della gestione, i predetti valori non appaiono sufficienti ad esprimere un giudizio di efficacia dell'azione condotta, la quale non si basa su risultanze numeriche, quanto sul grado di raggiungimento di obiettivi strategici e tattici in precedenza individuati.

Non a caso, in sede di previsione, il bilancio annuale è affiancato dalla Relazione Previsionale e Programmatica.

Ad essa intendiamo riferirci in quanto, oltre a fornire una adeguata informazione sul territorio e sulla popolazione dell'ente, ripropone le entrate e le spese classificate non più secondo le logiche contabili dei modelli ufficiali di bilancio, quanto per finalità di spesa secondo programmi e progetti.

In particolare, scomponendo le risultanze contabili del Conto del bilancio e riaggregando i dati secondo l'articolazione in programmi approvati dal Consiglio ad inizio anno, possiamo rileggere i risultati della gestione attraverso un confronto a livello aggregato tra le "entrate acquisite per il finanziamento dei programmi" e le "spese destinate ai programmi".



<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015: LA GESTIONE PER PROGRAMMI</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2015</b>	<b>SCOSTAMENTO</b>
Entrate per il finanziamento dei programmi	18.192.228,41	17.689.429,63	-502.798,78
Spese destinate ai programmi	18.192.228,41	13.739.423,89	-4.452.804,52
<b><i>RISULTATO DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	<b><i>3.950.005,74</i></b>	

Ai fini di una migliore lettura della tabella che precede è opportuno precisare che:

- la voce "Entrate per il finanziamento dei programmi" accoglie i valori relativi ai primi cinque titoli dell'entrata, del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata e dell'avanzo applicato così come risultante dal bilancio al 30 novembre;
- la voce "Spese destinate ai programmi" è riferita ai valori dei primi tre titoli della spesa e non comprende il fpv di spesa pari a euro 1.530.979,19.

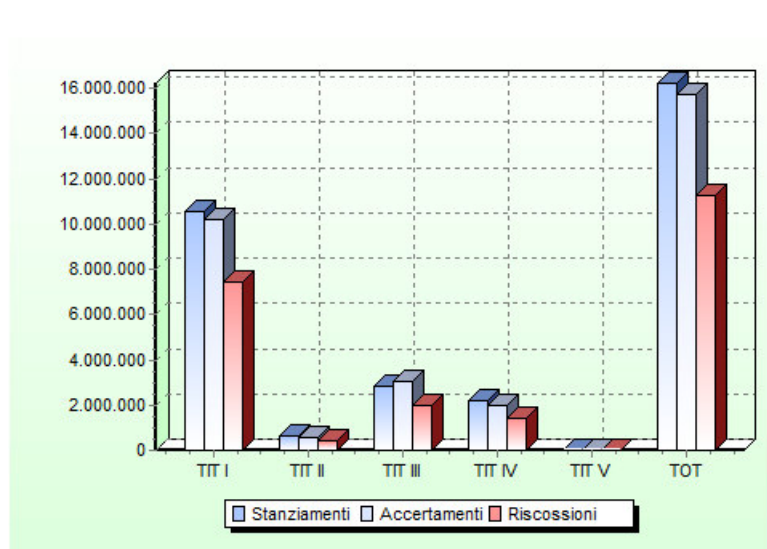
### 3 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA

Prima di procedere all'analisi dei singoli programmi, è opportuno approfondire l'analisi relativa alle singole voci di Entrata e di Spesa riferibili ai programmi.

Con riferimento all'Entrata si precisa che l'esecutivo, nel porre in essere i suoi obiettivi, ha operato delle scelte in merito alle risorse da destinare ai programmi e ai progetti costruiti. Di conseguenza anche il giudizio che si vuole esprimere su un programma non può prescindere dall'analisi delle risorse nel loro complesso e dei singoli titoli di entrata. Proprio ad essi intendiamo riferire la prima parte della relazione.

#### 3.1 Le risorse utilizzate nei programmi

La tabella sottostante mette a confronto le previsioni definitive e gli accertamenti per titoli dell'entrata. Non è presente il titolo VI, cioè la voce volta a rilevare i servizi per conto terzi che, per la sua natura di "partita di giro", non viene presa in considerazione nè in sede previsionale nè, tanto meno, al momento della rendicontazione.



IL RENDICONTO FINANZIARIO 2015: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2015	ACCERTAMENTI 2015	RISCOSSIONI 2015
Entrate tributarie (Titolo I)	10.558.493,59	10.187.342,05	7.451.088,03
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	648.568,19	549.102,11	390.088,26
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.806.803,03	3.025.996,18	2.008.974,05
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	2.203.803,96	1.952.429,65	1.392.667,80
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.217.668,77</b>	<b>15.714.869,99</b>	<b>11.242.818,14</b>

### 3.2 Le risorse di entrata in dettaglio

La tabella del paragrafo precedente propone l'intera politica di acquisizione delle risorse posta in essere dall'amministrazione nell'anno 2015 che, sebbene utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

Si procederà ad analizzare le singole categorie di entrata raffrontando, in ciascuna di esse, non solo la previsione con gli accertamenti, ma anche questi ultimi con le riscossioni. In tal modo si potrà sia controllare ex post il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva, sia valutare il grado di monetizzazione delle entrate e cioè la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere in tempi brevi alla fase della riscossione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti. Un secondo livello di verifica può essere ottenuto confrontando tra loro le categorie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla dinamica delle entrate all'interno di ciascun titolo.

A riguardo, al pari di quanto visto nella lettura aggregata, verranno riproposte per ciascuna categoria:

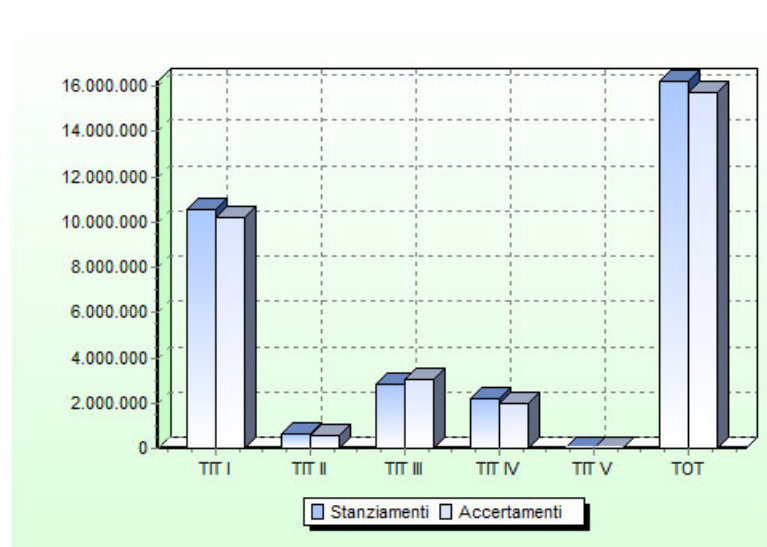
- Gli **stanziamenti definitivi** in grado di evidenziare la previsione finale per ciascuna tipologia di entrata al 30 novembre dell'anno.  
La prossimità di detto termine con il 31 dicembre, data di chiusura dell'esercizio, può far presumere che una corretta gestione sia in grado di programmare una pressoché totale eguaglianza tra tale dato e quello successivo (accertamento).  
Eventuali scostamenti significativi possono essere giustificati solo da eventi eccezionali e non prevedibili, verificatisi nell'ultimo mese dell'anno.
- Gli **accertamenti di competenza** che rilevano tutte le operazioni di entrata in grado di evidenziare situazioni per le quali entro il termine dell'esercizio sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.

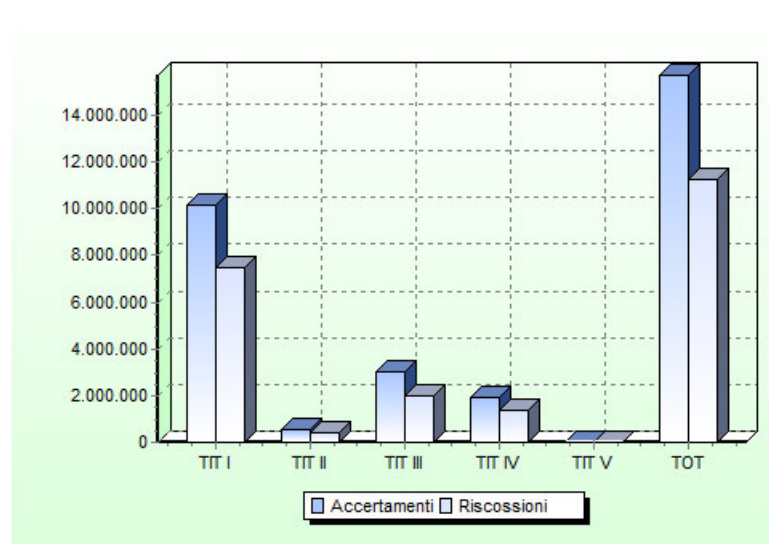
- Le **riscossioni di competenza** che misurano, sempre con riferimento alla gestione di competenza, la capacità di trasformare gli accertamenti in liquidità, portando a conclusione nel corso dello stesso esercizio tutte le fasi dell'entrata.

Trattando delle varie entrate verranno, comunque, evidenziate le differenze riscontrabili tra ciascuna di esse ed il diverso significato "segnalatico" della capacità di riscossione e di accertamento.

ENTRATE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO COMPLESSIVA	STANZIAMENTI 2015	ACCERTAMENTI 2015	ACCERTATO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	10.558.493,59	10.187.342,05	96,48
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	648.568,19	549.102,11	84,66
Entrate extratributarie (Titolo III)	2.806.803,03	3.025.996,18	107,81
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	2.203.803,96	1.952.429,65	88,59
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.217.668,77</b>	<b>15.714.869,99</b>	<b>96,90</b>

ENTRATE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE COMPLESSIVA	ACCERTAMENTI 2015	RISCOSSIONI 2015	RISCOSSO IN %
Entrate tributarie (Titolo I)	10.187.342,05	7.451.088,03	73,14
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	549.102,11	390.088,26	71,04
Entrate extratributarie (Titolo III)	3.025.996,18	2.008.974,05	66,39
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	1.952.429,65	1.392.667,80	71,33
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.714.869,99</b>	<b>11.242.818,14</b>	<b>71,54</b>





### 3.2.1 Le entrate tributarie

Seguendo una impostazione del tutto analoga a quella prevista nel bilancio di previsione, in questa parte riproporremo le informazioni presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica non più in una ottica preventiva pluriennale, quanto cercando di rappresentare, attraverso lo stato di accertamento e di riscossione, la capacità dell'ente di rispettare gli impegni politico-amministrativi presi ad inizio esercizio.

La categoria 01 "Imposte" comprende tutte le forme di prelievo tributario poste in essere dall'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia. In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), alla tassa sui servizi indivisibili, all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche.

E' interessante evidenziare come per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di riscossione sono definite dalla legislazione vigente in materia e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare ad esse.

La categoria 02, "Tasse", propone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente, anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una posta residuale in cui sono gestite tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente comprese nelle precedenti.

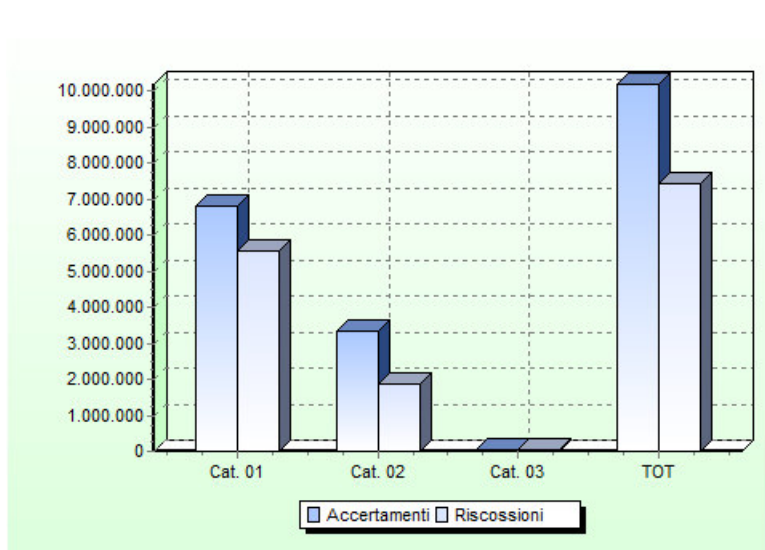
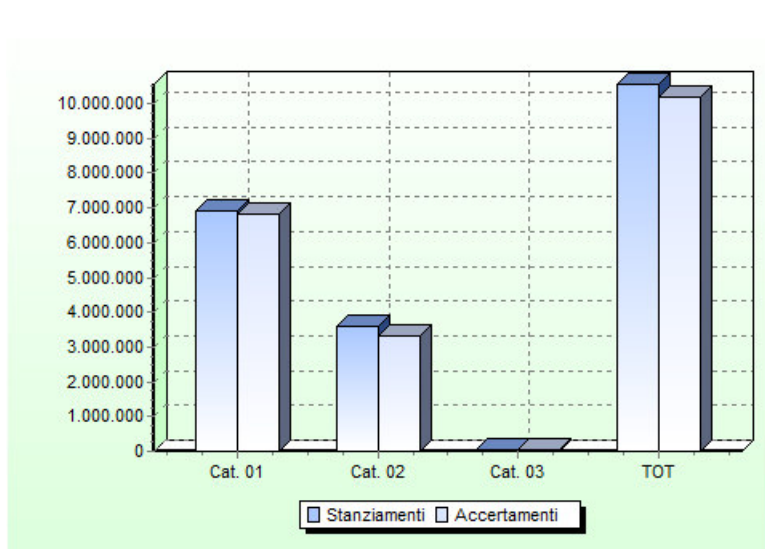
Si tiene a precisare come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale e, in particolare, con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi. Detta riflessione è importante anche al fine di dare spiegazioni a differenze di stanziamento e di accertamento, nelle varie categorie di entrate, rispetto ad anni precedenti.

Nella parte finale del paragrafo sono evidenziate le nuove imposte e le variazioni intervenute rispetto allo scorso anno.

Le tabelle riportate sintetizzano la capacità di accertamento e di riscossione rispetto a ciascuna di esse.

<b>ENTRATE TRIBUTARIE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Imposte (Categoria 1)	6.920.000,00	6.823.487,59	98,61
Tasse (Categoria 2)	3.607.757,37	3.336.389,41	92,48
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	30.736,22	27.465,05	89,36
<b>TOTALE</b>	<b>10.558.493,59</b>	<b>10.187.342,05</b>	<b>96,48</b>

<b>ENTRATE TRIBUTARIE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>	<b>RISCOSSIONI 2015</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Imposte (Categoria 1)	6.823.487,59	5.556.368,47	81,43
Tasse (Categoria 2)	3.336.389,41	1.867.428,33	55,97
Tributi speciali ed altre entrate tributarie (Categoria 3)	27.465,05	27.291,23	99,37
<b>TOTALE</b>	<b>10.187.342,05</b>	<b>7.451.088,03</b>	<b>73,14</b>



Per una lettura più completa dei dati aggregati, sono necessarie ulteriori indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento ed alla riscossione delle entrate indicate. Innanzitutto è d'uopo precisare che per le entrate tributarie riscosse in autoliquidazione dai contribuenti l'accertamento dell'entrata avviene sulla base dell'effettivo incasso. A tal fine sia

*Relazione sul rendiconto della gestione 2015*



per l'Imu che per la Tasi sono stati considerati gli incassi pervenuti entro i termini di predisposizione del rendiconto e imputati nel 2015.

In particolare:

- **I.M.U.**

L'imposta, originariamente prevista dall'art. 8 del D.Lgs. n. 23/2011 sul c.d. federalismo municipale, si caratterizzava nella prima formulazione dalla esclusione dal suo campo di applicazione dell'abitazione principale e delle relative pertinenze. A causa delle note difficoltà della finanza pubblica, con la L. n. 214/2011 di conversione del D.L. n. 201/2011, se ne dispose l'anticipazione rispetto al 2014 dell'entrata in vigore, seppur in forma "sperimentale", estendendone l'applicazione anche all'abitazione principale ed alle relative pertinenze. La Legge di stabilità 2014 pone fine al carattere sperimentale del tributo il quale, sulla base delle previsioni dell'art. 13 del D.L. n. 201/2011, diviene la versione permanente ripristinando, nel contempo, l'esclusione per l'abitazione principale.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2015, è stato pari a € 2.688.433,14, con una variazione positiva di euro 45.361,79 rispetto alla somma accertata nel rendiconto 2014.

- **T.A.S.I.**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2015, è stato pari a € 2.130.277,79 con una variazione positiva di € 46.802,50 rispetto alla somma accertata nel rendiconto 2014.

- **TOSAP**

Sono state assoggettate alla tassa le occupazioni dei beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, le occupazioni di spazi soprastanti il suolo pubblico con esclusione di verande e balconi, le occupazioni di spazi sottostanti il suolo pubblico.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2015, è stato pari a € 94.070,73, con una variazione positiva di euro 13.606,69 rispetto alla somma accertata nel rendiconto 2014.

- **IMPOSTA DI PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI**

L'imposta di pubblicità è stata applicata alle attività di diffusione di messaggi pubblicitari effettuata nelle varie forme acustiche e visive nel rispetto della normativa vigente.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2015, è stato pari a € 143.275,97, con una variazione positiva di euro 21.172,65 rispetto alla somma accertata nel rendiconto 2014.

- **TARI**

La tassa sui rifiuti (TARI) è stata introdotta nel 2014 in sostituzione della TARES.

Il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma anche per il nuovo tributo la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

Il gettito, determinato sulla base delle tariffe deliberate nel 2015, è stato pari a euro

3.242.318,68.

- **ADDIZIONALE IRPEF**

L'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, dal D.Lgs. n. 360/1998 prevedendo il pagamento dell'imposta per tutti i contribuenti su una base imponibile costituita dai redditi soggetti a Irpef.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2015, è stato pari a € 1.592.437,93.

### 3.2.2 Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti

I trasferimenti di parte corrente, secondo la volontà del legislatore, devono garantire i servizi locali indispensabili e concorrono, insieme con le altre entrate proprie, a garantire la copertura delle spese correnti.

Con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale" il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito, per la prima volta, nell'anno 2011 una completa e sostanziale revisione.

Per le entrate del Titolo II valgono le stesse riflessioni effettuate per quelle del Titolo I. In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà), iscritto nella cat. 3 del Titolo I e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci del Titolo II cat. 01 si sono fortemente ridimensionate in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

I valori riportati nella tabella sottostante, con riferimento a quelli dello Stato sono stati accertati sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno. Questi, infatti, trovano immediato accertamento da parte dell'ente risultando certi nel "quantum".

Non altrettanto potremmo dire, invece, sui tempi di riscossione, essendo gli stessi collegati al raggiungimento del limite minimo di liquidità che risulta influenzato anche dalle altre entrate dell'ente.

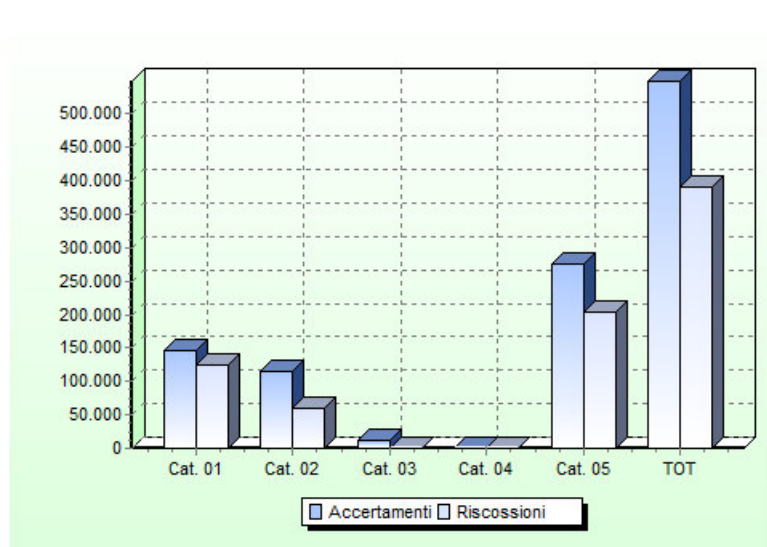
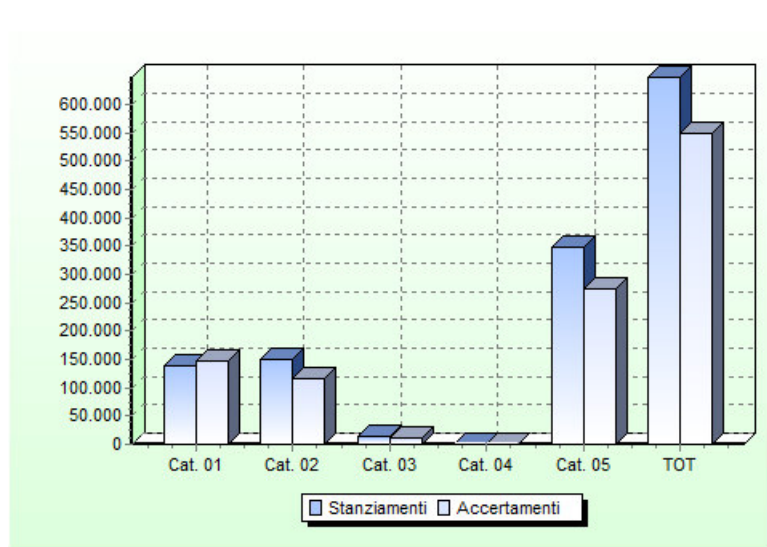
Pertanto, la capacità di riscossione della categoria dipende in primo luogo da disposizioni legislative estranee alla volontà dell'ente.

Le altre categorie del titolo II delle Entrate rilevano le somme erogate da altri soggetti pubblici o privati, finalizzate alla realizzazione di specifiche iniziative. Il mancato accertamento delle somme trova immediato riflesso nei minori impegni di spesa corrente e, quantunque sintomatico di una previsione non corretta, non produce effetti sul bilancio dei programmi.

Gli scostamenti tra accertamenti e riscossioni, invece, sono imputabili generalmente alla non ancora avvenuta rendicontazione delle somme o alla mancata conclusione del programma correlato.

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	138.650,06	146.329,33	105,54
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	149.286,18	115.789,52	77,56
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	12.885,24	11.985,24	93,02
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	347.746,71	274.998,02	79,08
<b>TOTALE</b>	<b>648.568,19</b>	<b>549.102,11</b>	<b>84,66</b>

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2015	RISCOSSIONI 2015	RISCOSSO IN %
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	146.329,33	125.798,75	85,97
Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	115.789,52	60.100,41	51,90
Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	11.985,24	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	274.998,02	204.189,10	74,25
<b>TOTALE</b>	<b>549.102,11</b>	<b>390.088,26</b>	<b>71,04</b>



### 3.2.3 Le entrate extratributarie

Le entrate riportate nel titolo III evidenziano le risorse proprie dell'ente determinate dai proventi per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, da utili e da entrate diverse.

In particolare nella categoria 1 sono state accertate e riscosse le somme dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione.

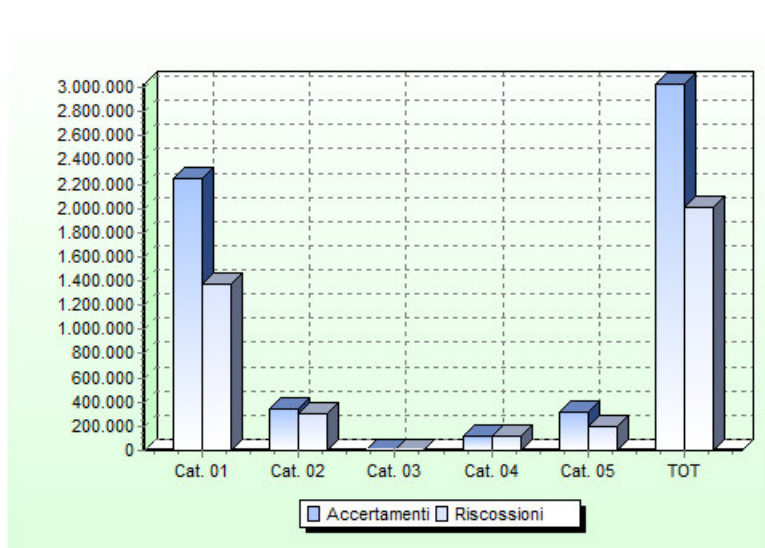
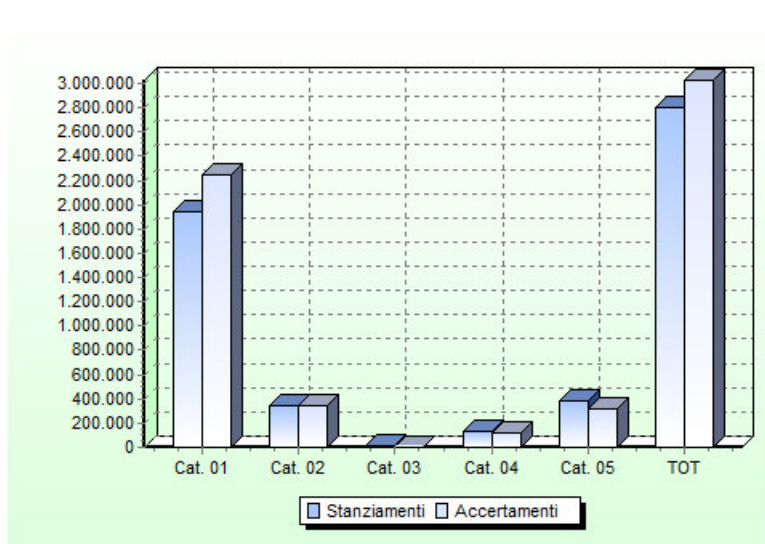
La categoria 2 comprende tutte le entrate accertate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente locale; in particolare in essa trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc..

Per l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare al 31 dicembre 2015 si rinvia all'inventario dell'ente.

Gli interessi attivi, se presenti, sono supportati da adeguata documentazione; lo stesso può dirsi per gli eventuali utili percepiti da società controllate o collegate.

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	1.948.974,18	2.244.313,11	115,15
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	341.067,40	337.010,35	98,81
Proventi finanziari (Categoria 3)	9.000,00	2.595,04	28,83
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	130.000,00	124.201,00	95,54
Proventi diversi (Categoria 5)	377.761,45	317.876,68	84,15
<b>TOTALE</b>	<b>2.806.803,03</b>	<b>3.025.996,18</b>	<b>107,81</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>	<b>RISCOSSIONI 2015</b>	<b>RISCOSSO IN %</b>
Proventi dei servizi pubblici (Categoria 1)	2.244.313,11	1.380.354,00	61,50
Proventi gestione patrimoniale (Categoria 2)	337.010,35	300.901,96	89,29
Proventi finanziari (Categoria 3)	2.595,04	2.190,30	84,40
Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (Categoria 4)	124.201,00	124.201,00	100,00
Proventi diversi (Categoria 5)	317.876,68	201.326,79	63,33
<b>TOTALE</b>	<b>3.025.996,18</b>	<b>2.008.974,05</b>	<b>66,39</b>



Tra le principali entrate relative a questo titolo si segnalano:

### **SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA (ART. 208)**

Il provento è destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, del codice della strada.

La previsione definitiva nel bilancio 2015 è pari a € 780.000,00 ed è stata accertata per € 1.097.291,95 e riscossa per € 507.869,48.

I proventi da sanzioni amministrative sono stati destinati con atto G.C. n 90 del 30/06/2015 agli interventi di spesa, in base alle finalità previste dagli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata, al netto degli accantonamenti al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, è stata destinata al:

Titolo I spesa per euro 207.990,34

Titolo II spesa per euro 56.000,00

In merito si osserva che la maggiore entrata è confluita nell'avanzo vincolato.

Rispetto alle somme accertate sono rilevati residui attivi per euro 914.551,10. Sulla base dei dati di cui sopra, a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è stato accantonato un congruo importo nel Fondo Crediti di dubbia esigibilità come si può osservare nell'apposita stampa.

### 3.2.4 I trasferimenti in conto capitale

Nel titolo IV l'ente ha provveduto ad accertare le somme relative a tipologie di entrata, quali le alienazioni di beni ed i contributi e trasferimenti in c/capitale distinti a seconda del soggetto erogante.

Nella voce "Alienazione di beni patrimoniali" (categoria 1) vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti da alienazioni di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, da concessioni di beni demaniali e da alienazioni di beni patrimoniali diversi, quali l'affrancazione di censi, canoni, livelli, ecc..

La voce "Trasferimenti di capitale dallo Stato" (categoria 2) comprende i trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale.

Le categorie 3 e 4 riportano i trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari che straordinari da parte della regione, di altri comuni e della provincia. Anche per essi l'accertamento è stato possibile a seguito di comunicazione dell'ente erogante.

Infine, nei "Trasferimenti di capitale da altri soggetti" (categoria 5) hanno trovato accertamento le erogazioni di somme quali contributi in conto capitale da parte di soggetti non classificabili come enti pubblici. In particolare, rientrano in questa voce i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche, nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti.

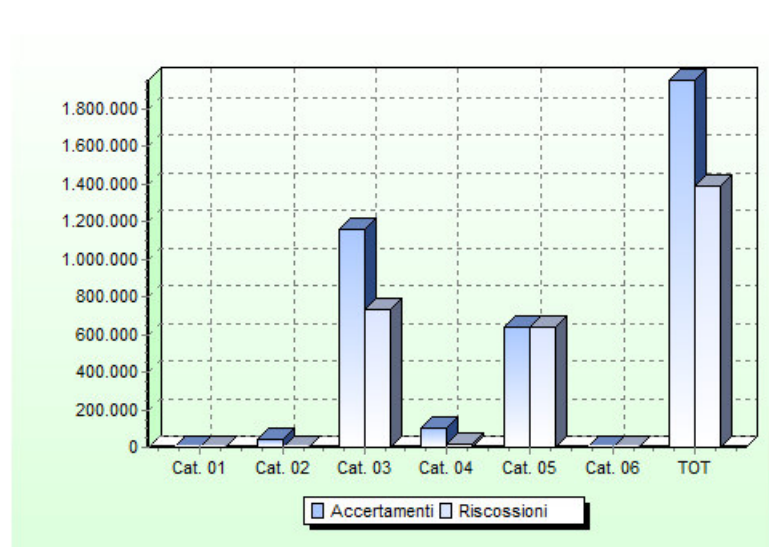
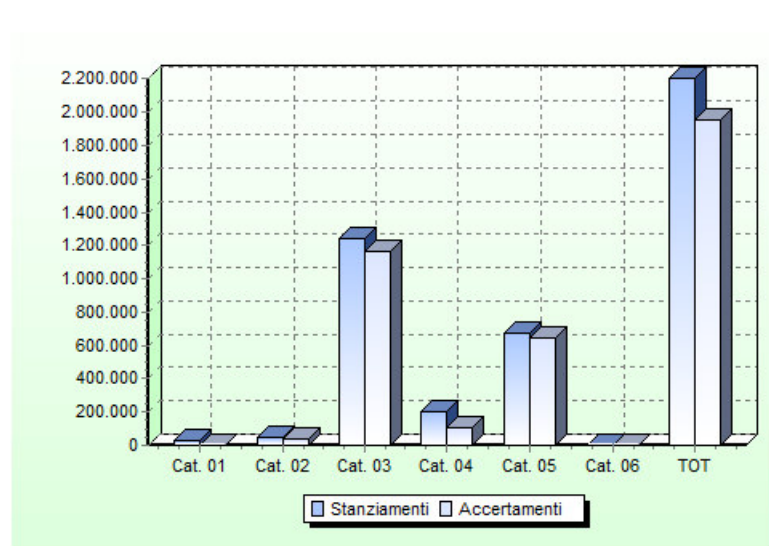
Il loro accertamento è in linea con le previsioni contenute nella Relazione Previsionale e Programmatica.

In particolare i proventi per permessi a costruire sono stati accertati per euro 563.000,86 e destinati alle spese correnti per euro 340.500,00 (60,47% del totale) di cui il 50% indistintamente per spese correnti, pari a euro 281.500,00 ed il 10,47% per manutenzione ordinaria del verde, strade e patrimonio, pari a euro 58.999,57.

<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTAMENTI 2015</b>	<b>ACCERTATO IN %</b>
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	27.780,00	500,00	1,80
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	52.808,00	43.054,92	81,53
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	1.245.006,79	1.159.745,90	93,15
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	201.209,17	106.127,97	52,75
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	677.000,00	643.000,86	94,98
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.203.803,96</b>	<b>1.952.429,65</b>	<b>88,59</b>



ENTRATE DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE 2015: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2015	RISCOSSIONI 2015	RISCOSSO IN %
Alienazioni di beni patrimoniali (Categoria 1)	500,00	500,00	100,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato (Categoria 2)	43.054,92	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione (Categoria 3)	1.159.745,90	733.486,24	63,25
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Categoria 4)	106.127,97	15.680,70	14,78
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Categoria 5)	643.000,86	643.000,86	100,00
Riscossioni di crediti (Categoria 6)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.952.429,65</b>	<b>1.392.667,80</b>	<b>71,33</b>



### 3.2.5 Le accensioni di prestiti

Le entrate del titolo V sono rappresentate da anticipazioni di cassa, finanziamenti a breve, assunzione di mutui e prestiti ed emissione di prestiti obbligazionari. L'ente non ha fatto ricorso a questi strumenti.

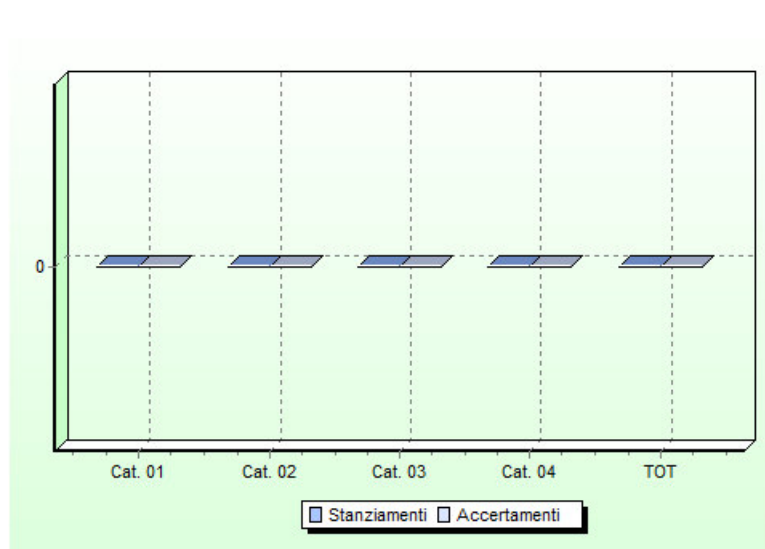
Le voci "Anticipazioni di cassa" (categoria 1) e "Finanziamenti a breve" (categoria 2) si riferiscono ai prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Esse, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma a quello del Bilancio movimenti di fondi.

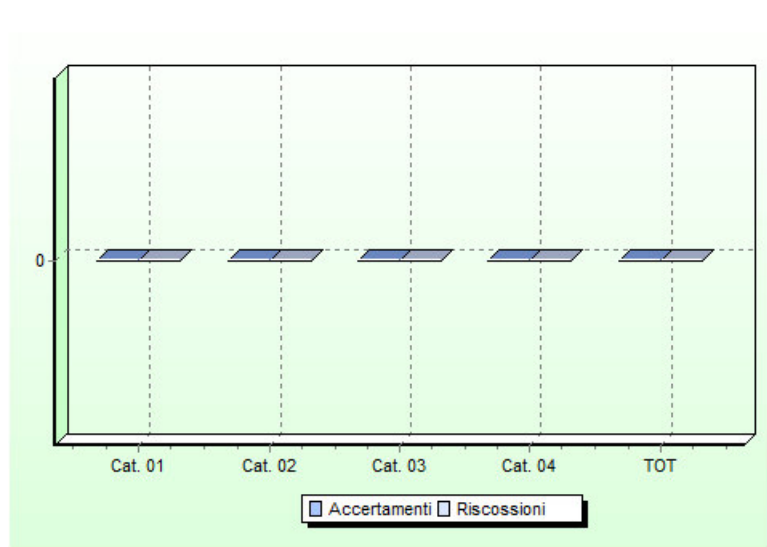
Le categorie 3 e 4, invece, riportano le risorse destinate al finanziamento degli investimenti e vengono differenziate in base alla diversa natura della fonte.

Nella categoria 3 trovano allocazione i mutui accesi con istituti di credito o con la Cassa DD.PP.; in quella n. 4 sono riportati gli accertamenti per eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC).

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2015 ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2015	ACCERTAMENTI 2015	ACCERTATO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2015 ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2015	RISCOSSIONI 2015	RISCOSSO IN %
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Emissioni di prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## **4 ANALISI DEI PROGRAMMI**

### **4.1 Il quadro generale delle somme impiegate**

La lettura della gestione per programmi non può prescindere da una valutazione complessiva rivolta ai principali aggregati di spesa che, ripartiti opportunamente secondo le modalità decise dall'ente, determinano la percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

La lettura della gestione 2015 per "programmi", pertanto, propone, così come fatto in precedenza per l'entrata, la spesa per macroaggregati, cioè distinta per titoli secondo l'impostazione prevista dal D.P.R. n. 194/96.

L'analisi di ciascun titolo delle previsioni definitive, degli impegni e dei pagamenti di competenza, di concerto con quella delle entrate vista in precedenza, fornisce ulteriori informazioni sull'attività posta in essere dall'ente, utili per comprendere lo stato di realizzazione dei singoli programmi.

## 4.2 I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il nostro legislatore considera la Relazione Previsionale e Programmatica un documento che riveste notevole importanza nella definizione degli indirizzi dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche. Volendo esplicitare le indicazioni poste a tal riguardo dall'ordinamento finanziario, il programma può essere definito come un insieme di iniziative, attività ed interventi diretti a realizzare finalità di interesse generale della comunità locale di riferimento, quali servizi pubblici, opere pubbliche, ecc., nei settori di competenza dell'ente.

Ne consegue che non soltanto le opere pubbliche sono oggetto del programma, ma anche le altre attività poste in essere dall'ente, quali quelle relative all'assetto ed alla gestione del territorio, allo sviluppo economico della comunità locale, ai servizi sociali, alla pubblica istruzione, ecc..

Partendo dall'analisi della Relazione Previsionale e Programmatica è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi e progetti di gestione.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi e consuntivi, riclassificati per programmi, oltre a fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro del programma.

In questo paragrafo si vuole misurare l'azione amministrativa, valutandone l'efficacia della gestione attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Nel nostro ente le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella sottostante.

Essa presenta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

a) La prima colonna riporta la denominazione dei programmi così come presenti nella Relazione Previsionale e Programmatica approvata all'inizio dell'esercizio dal consiglio comunale dell'ente.

b) La seconda si riferisce agli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.

Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo, in alcuni casi, sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti.

c) La terza colonna riporta gli impegni di spesa della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione.

d) La quarta colonna, infine, riporta il valore complessivo dei pagamenti effettuati sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, misurando la celerità di azione della "macchina comunale".

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA 2015 ARTICOLATA PER PROGRAMMI</b>	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>IMPEGNI 2015</b>	<b>PAGAMENTI 2015</b>
AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	4.470.216,37	2.925.968,76	2.603.865,71
POLIZIA LOCALE	393.931,25	368.519,43	346.267,25
ISTRUZIONE PUBBLICA	1.304.243,82	1.230.229,86	855.310,09
CULTURA E BENI CULTURALI	251.453,95	217.969,37	165.850,97
SPORT E RICREAZIONE	257.062,35	228.323,70	128.123,16
TURISMO	58.066,00	38.814,97	128.123,16
VIABILITA' E TRASPORTI	1.669.640,20	1.590.546,50	1.438.674,28
GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	4.113.102,96	4.015.296,76	3.410.504,38
SETTORE SOCIALE	1.759.507,34	1.564.934,13	1.161.231,58
SVILUPPO ECONOMICO/SERVIZI PRODUTTIVI	133.487,56	125.657,71	73.987,98
Programma Investimenti	3.781.516,61	1.433.162,70	629.250,56
Totale programmazione	18.192.228,41	13.739.423,89	10.941.189,12

## 5 ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziare alcuni valori segnaletici.

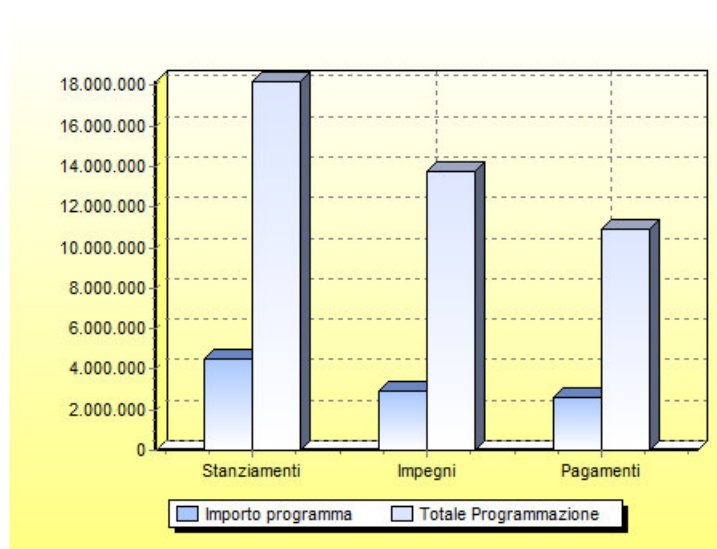
In particolare verranno confrontati la previsione, l'impegno ed il pagamento riferibili al singolo programma con i corrispondenti valori complessivi ottenuti considerando l'insieme dei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica.

Dal succitato confronto si evince il peso che ciascuno di essi assume, in termini monetari, rispetto all'intera attività riportata e riaggregata secondo i modelli ministeriali del D.P.R. n. 194/96.

### PROGRAMMI

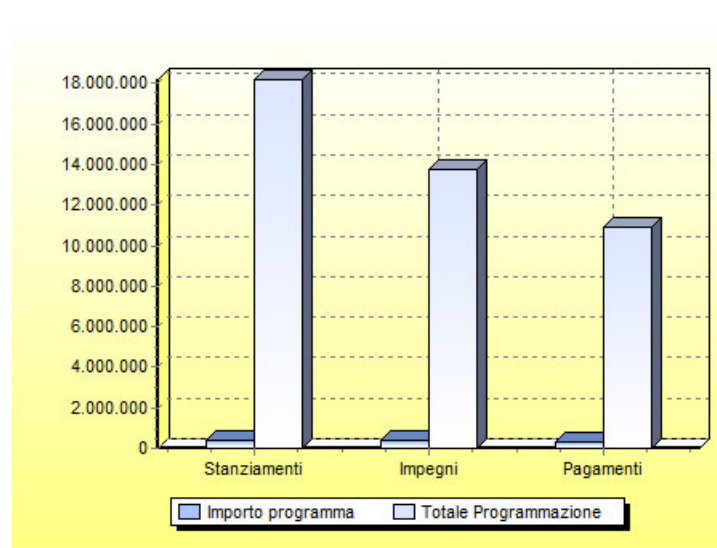
AMMINISTRAZIONE, CONTROLLO	GESTIONE	E	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
		STANZIAMENTI	4.470.216,37	18.192.228,41	24,57
		IMPEGNI	2.925.968,76	13.739.423,89	21,30
		PAGAMENTI	2.603.865,71	10.941.189,12	23,80

	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	4.124.851,90	2.592.332,29	2.270.229,24
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	345.364,47	333.636,47	333.636,47



<b>POLIZIA LOCALE</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	393.931,25	18.192.228,41	2,17
IMPEGNI	368.519,43	13.739.423,89	2,68
PAGAMENTI	346.267,25	10.941.189,12	3,16

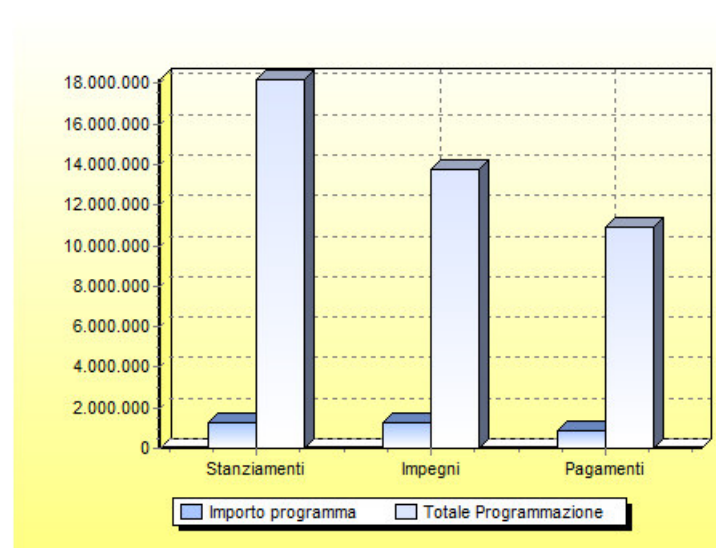
	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>IMPEGNI 2015</b>	<b>PAGAMENTI 2015</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	393.931,25	368.519,43	346.267,25
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00





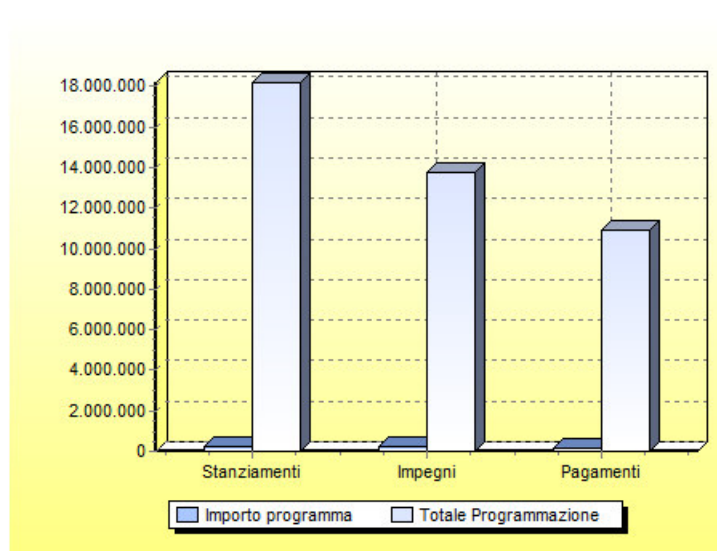
ISTRUZIONE PUBBLICA	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	1.304.243,82	18.192.228,41	7,17
IMPEGNI	1.230.229,86	13.739.423,89	8,95
PAGAMENTI	855.310,09	10.941.189,12	7,82

	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.304.243,82	1.230.229,86	855.310,09
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



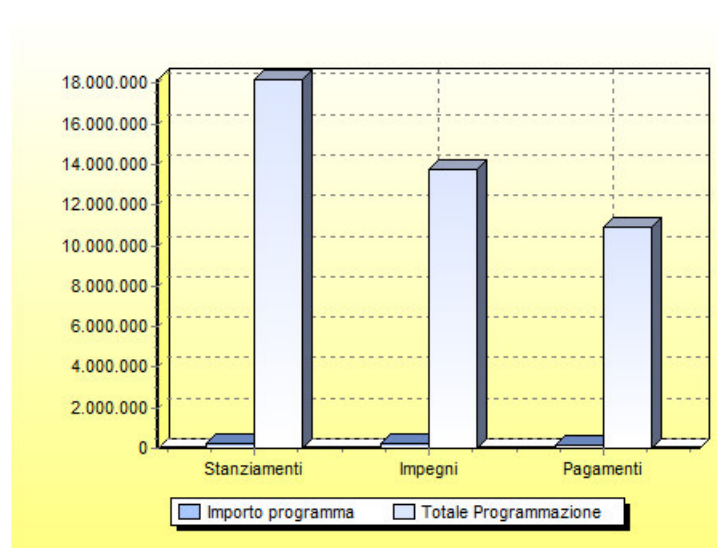
CULTURA E BENI CULTURALI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	251.453,95	18.192.228,41	1,38
IMPEGNI	217.969,37	13.739.423,89	1,59
PAGAMENTI	165.850,97	10.941.189,12	1,52

	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	251.453,95	217.969,37	165.850,97
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



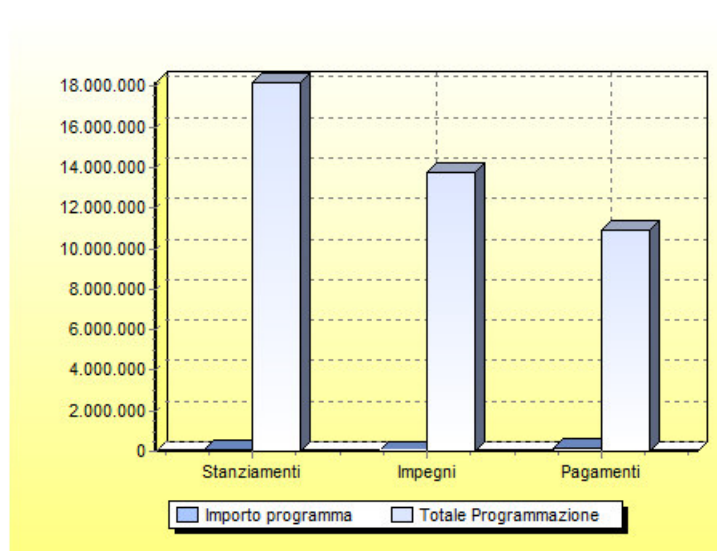
<b>SPORT E RICREAZIONE</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	257.062,35	18.192.228,41	1,41
IMPEGNI	228.323,70	13.739.423,89	1,66
PAGAMENTI	128.123,16	10.941.189,12	1,17

	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>IMPEGNI 2015</b>	<b>PAGAMENTI 2015</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	257.062,35	228.323,70	128.123,16
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



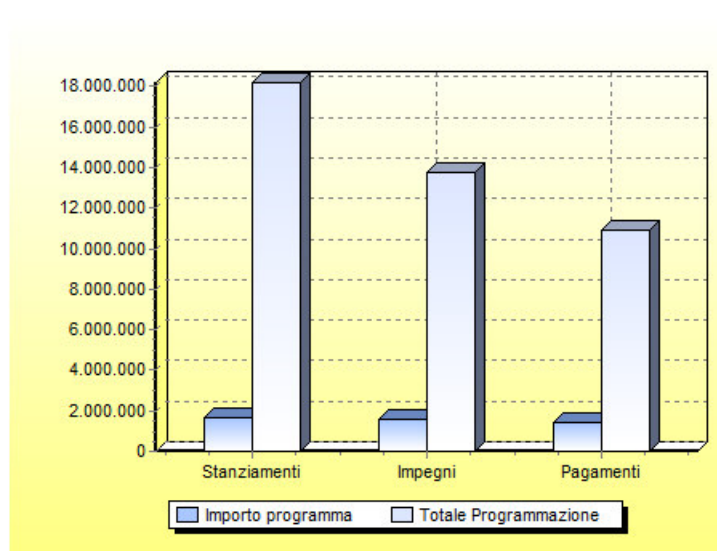
<b>TURISMO</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	58.066,00	18.192.228,41	0,32
IMPEGNI	38.814,97	13.739.423,89	0,28
PAGAMENTI	128.123,16	10.941.189,12	1,17

	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>IMPEGNI 2015</b>	<b>PAGAMENTI 2015</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	58.066,00	38.814,97	128.123,16
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



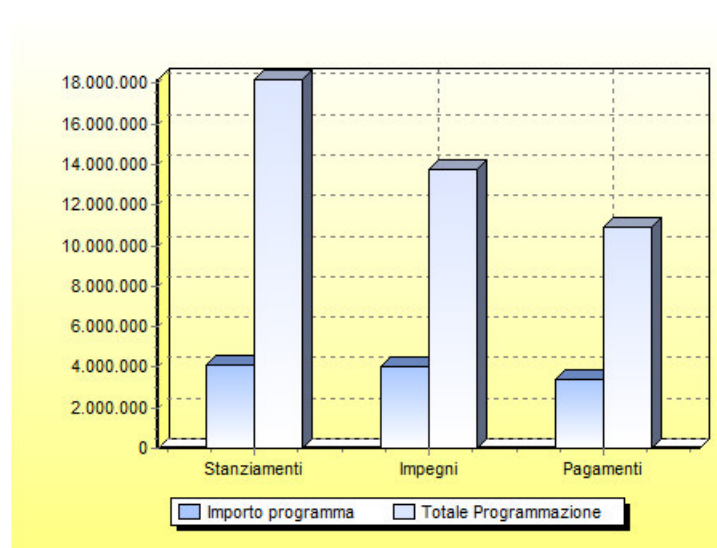
<b>VIABILITA' E TRASPORTI</b>	<b>IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)</b>	<b>TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)</b>	<b>PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%</b>
STANZIAMENTI	1.669.640,20	18.192.228,41	9,18
IMPEGNI	1.590.546,50	13.739.423,89	11,58
PAGAMENTI	1.438.674,28	10.941.189,12	13,15

	<b>STANZIAMENTI 2015</b>	<b>IMPEGNI 2015</b>	<b>PAGAMENTI 2015</b>
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.669.640,20	1.590.546,50	1.438.674,28
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



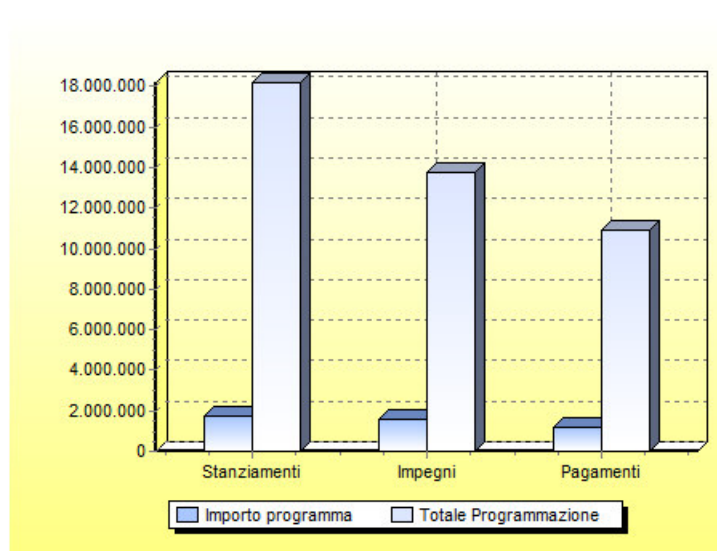
GESTIONE DEL TERRITORIO DELL'AMBIENTE	E		
	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	4.113.102,96	18.192.228,41	22,61
IMPEGNI	4.015.296,76	13.739.423,89	29,22
PAGAMENTI	3.410.504,38	10.941.189,12	31,17

	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	4.113.102,96	4.015.296,76	3.410.504,38
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



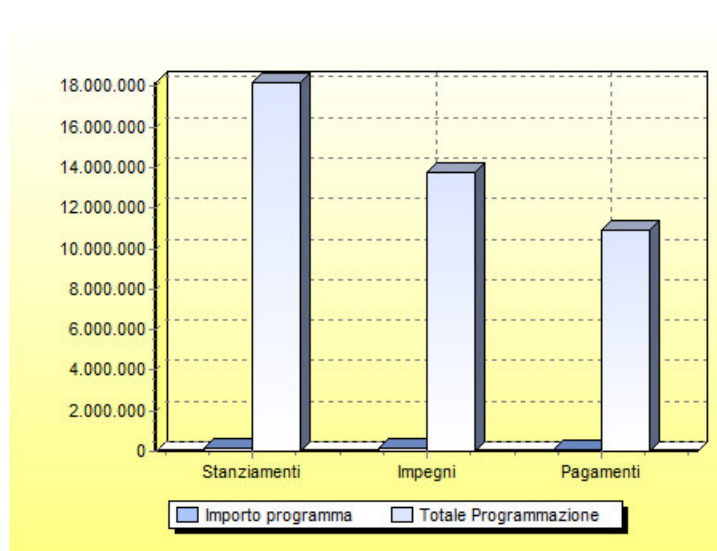
SETTORE SOCIALE	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
STANZIAMENTI	1.759.507,34	18.192.228,41	9,67
IMPEGNI	1.564.934,13	13.739.423,89	11,39
PAGAMENTI	1.161.231,58	10.941.189,12	10,61

	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	1.759.507,34	1.564.934,13	1.161.231,58
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



SVILUPPO PRODUTTIVI	ECONOMICO/SERVIZI	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE
		(a)	(b)	c=(a/b)%
STANZIAMENTI		133.487,56	18.192.228,41	0,73
IMPEGNI		125.657,71	13.739.423,89	0,91
PAGAMENTI		73.987,98	10.941.189,12	0,68

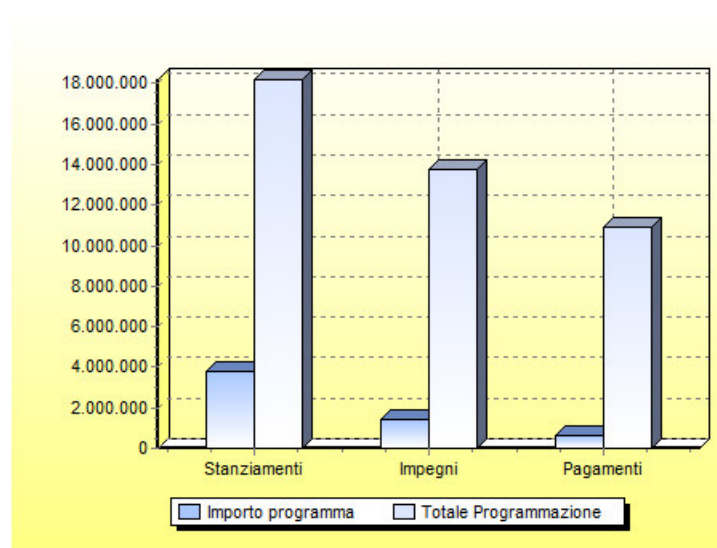
	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	133.487,56	125.657,71	73.987,98
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00





Programma Investimenti	IMPORTO RELATIVO AL PROGRAMMA (a)	TOTALE DELLA PROGRAMMAZIONE (b)	PESO DEL PROGRAMMA IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
STANZIAMENTI	3.781.516,61	18.192.228,41	20,79
IMPEGNI	1.433.162,70	13.739.423,89	10,43
PAGAMENTI	629.250,56	10.941.189,12	5,75

	STANZIAMENTI 2015	IMPEGNI 2015	PAGAMENTI 2015
TOTALE SPESA DEL TITOLO I	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO II	3.781.516,61	1.433.162,70	629.250,56
TOTALE SPESA DEL TITOLO III	0,00	0,00	0,00



## 6 PRINCIPALI VARIAZIONI FINANZIARIE

Delibera C.C. 31/07/2015 n.76

Il Bilancio di previsione 2015 è stato approvato con delibera C.C. 06/07/2015 n. 72. Con delibera C.C. n. 43 del 21/04/2015 si è provveduto al riconoscimento del debito fuori bilancio per lavori di somma urgenza conseguenti ai fenomeni meteorologici eccezionali occorsi in data 05/03/2015, precisando che il relativo stanziamento di euro 210.193,27 sarebbe stato disposto solo a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2015 e del rendiconto di gestione 2014. Nella variazione in oggetto si provvede al finanziamento del debito, già riconosciuto, di euro 210.193,27 come segue:

euro 90.000,00 derivanti da indennizzo assicurativo ed euro 120.193,27 derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione – finanz. Investimenti. Si è in attesa comunque del decreto di riparto delle somme da parte della Regione Toscana.

Sono stati finanziati con avanzo di amministrazione – finanz. investimenti euro 55.000,00 per lavori al cimitero di Viesca ed euro 35.500,00 per il cimitero di Montanino. Sono stati, inoltre, iscritti euro 31.170,00 relativi al contributo concesso dalla Regione toscana per i danni atmosferici da liquidare ai privati.

La variazione, in termini di equilibri di bilancio, può essere sintetizzata, come segue:

- complessivamente le maggiori spese di € 339.198,99 e le minori entrate di € 10.000,01 sono coperte dalle economie di spese per € 7.632,74 e dalle maggiori entrate per € 341.566,26 (di cui € 210.693,27 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione);
- parte corrente: le maggiori spese pari a € 7.335,72 e le minori entrate pari a € 10.000,01 sono coperte dalle economie di spese per € 7.632,74 e dalle maggiori entrate per € 9.702,99;
- parte investimenti: le maggiori spese pari a € 331.863,27 sono coperte dalle maggiori entrate per € 331.863,27 (di cui € 210.693,27 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione ed euro 90.000,00 relativo all'eccedenza delle entrate corrente sulle spese correnti)

Delibera C.C. 01/10/2015 n.86

Con delibera C.C. 31/07/2015 n. 76 si è provveduto, in attesa del decreto della Regione Toscana, provvisoriamente al finanziamento dei lavori di somma urgenza conseguenti ai fenomeni meteorologici eccezionali occorsi in data 05/03/2015, come segue:

euro 90.000,00 derivanti da indennizzo assicurativo ed euro 120.193,27 derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione – finanz. Investimenti.

Con ordinanza del Commissario delegato n. 255/2015, la Regione Toscana ha comunicato il finanziamento per i sopracitati lavori di euro 91.542,76 mentre gli indennizzi assicurativi sono stati definitivamente quantificati in euro 103.910,00.

Con questa variazione, pertanto, si procede a rideterminare il finanziamento dei lavori di somma urgenza diminuendo l'importo di euro 105.452,76 dall'avanzo di amministrazione-Investimenti e aumentando di euro 13.910,00 l'importo derivante dall'indennizzo assicurativo. I lavori di somma urgenza sono, quindi, così finanziati: euro 14.740,51 dall'avanzo di amministrazione-Investimenti, euro 91.542,76 dal contributo della Regione Toscana ed euro 103.910,00 da indennizzo assicurativo.

Sono stati finanziati con avanzo di amministrazione-investimenti l'acquisto di pensiline per fermate bus per euro 16.000,00, spese per impianti di illuminazione pubblica per euro 10.000,00 ed il contributo per reticolo idraulico minore per euro 30.000,00.

E' stato inoltre applicato l'avanzo di amministrazione accantonato per fondo rischi spese legali per l'importo presunto di euro 31.000,00 per finanziare il risarcimento danni da sentenza IGC-Comune di Reggello, che sarà oggetto di riconoscimento di debito fuori bilancio.

E' stato, infine, applicato l'avanzo vincolato per spese relative alla produttività del personale per euro 92.500,00.

La variazione, in termini di equilibri di bilancio, può essere sintetizzata, come segue:

- complessivamente le maggiori spese di € 376.262,35 e le minori entrate di € 105.452,76 (avanzo di amministrazione diminuito) sono coperte dalle economie di spese per € 112.450,71

*Relazione sul rendiconto della gestione 2015*

e dalle maggiori entrate per € 369.264,40 (di cui € 179.500,00 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione);

- parte corrente: le maggiori spese pari a € 320.262,35 sono coperte dalle economie di spese per € 112.450,71 e dalle maggiori entrate per € 207.811,64 (di cui € 123.500,00 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione);

- parte investimenti: le maggiori spese pari a € 56.000,00 e le minori entrate pari a € 105.452,76 (avanzo di amministrazione diminuito) sono coperte dalle maggiori entrate per € 161.452,76 (di cui € 56.000,00 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione ed euro 13.910,00 relativo all'eccedenza delle entrate corrente sulle spese correnti).

Delibera C.C. 29/10/2015 n.96

Nella variazione in oggetto è stato applicato l'avanzo di amministrazione destinato a investimenti per euro 104.000,00 e quello vincolato per euro 3.000,00 per finanziare le seguenti spese in conto capitale:

- Cimitero di Viesca (lavori di ampliamento e sistemazione) per euro 62.000,00;
- Abbattimento barriere architettoniche del cimitero di Viesca per euro 3.000,00 (avanzo vincolato);
- Cimitero di Montanino (lavori di ampliamento) per euro 2.000,00.
- Incarichi professionali esterni per euro 10.000,00;
- Manutenzione straordinaria patrimonio per euro 10.000,00;
- Restituzione oneri concessori per euro 20.000,00.

Considerando i precedenti stanziamenti in bilancio, i lavori al cimitero di Viesca ammontano a euro 140.000,00, mentre quelli al cimitero di Montanino a euro 37.500,00.

Sono state, inoltre, impinguate spese correnti di modesta entità (assistenza cani randagi, imposta di registro e bollo, etc.).

La variazione, in termini di equilibri di bilancio, può essere sintetizzata, come segue:

- complessivamente le maggiori spese di € 126.370,01 sono coperte dalle economie di spese per € 8.000,01 e dalle maggiori entrate per € 118.370,00 (di cui € 107.000,00 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione);

- parte corrente: le maggiori spese pari a € 19.370,01 sono coperte dalle economie di spese per € 8.000,01 e dalle maggiori entrate per € 11.370,00;

- parte investimenti: le maggiori spese pari a € 107.000,00 sono coperte dalle maggiori entrate per € 107.000,00 (pari all'avanzo di amministrazione).

Delibera C.C. 30/11/2015 n. 110

In base all'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, mediante la variazione di assestamento generale, si attua la verifica di tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Nel dettaglio è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2014 destinato a investimenti pari a € 148.621,31 (in precedenza era stato applicato la parte destinata ad investimenti per euro 843.740,51, la parte vincolata per euro 781.920,28 e la parte accantonata pari a euro 31.000,00 per un totale complessivo di euro 1.656.660,79), come segue:

			€
MANUTENZ.STRAORDINARIA PATRIMONIO	2.1.5.1	9202	10.000,00
RIQUALIFICAZ.CENTRO SPORT.S.DONATO			€
(A.A.	2.6.2.1	9509	7.000,00
			€
PARCHEGGIO SCUOLA GUERRI	2.8.1.1	9670	20.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE ARREDO			€
URBANO	2.9.1.5	10071	7.000,00
			€
ARREDI CENTRO VISITE PONTE A ENNA	2.9.6.5	10405	10.000,00
			€
ACQUISTO AUTOMEZZI COMUNALI (SOCIALE)	2.10.4.5	10450	14.000,00

LAVORI SOMMA URGENZA	2.1.5.1	9227	54.621,31
			€
ACQUISTI AUTOMEZZI C.LI (A.A)	2.8.1.5	9902	21.000,00
			€
ATTREZZATURE INFORMATICHE	2.1.2.5	9023	5.000,00

La parte destinata ai lavori di somma urgenza è la parte che presumibilmente non ci sarà trasferita dalla Regione Toscana, in quanto già coperta da indennizzo assicurativo per gli eventi atmosferici di marzo 2015.

In precedenza era stato applicato l'avanzo di amministrazione - parte destinata ad investimenti per euro 843.740,51, la parte vincolata per euro 781.920,28 e la parte accantonata pari a euro 31.000,00 per un totale complessivo di euro 1.656.660,79.

Il parcheggio della scuola media Guerri per la parte rimanente di euro 80.000,00 è coperto da un contributo straordinario di Tramor srl.

Sono state, inoltre, iscritte spese in conto capitale per la viabilità rurale per euro 12.212,50, finanziate da un contributo dell'Unione di Comuni.

Nella parte corrente sono state riequilibrare le entrate e sono state effettuate variazioni nella parte spesa tenendo conto delle esigenze dei vari servizi.

E' stata verificata, sulla base degli stanziamenti e degli incassi delle entrate, la consistenza del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, che risulta congruo.

La variazione per l'esercizio 2015, in termini di equilibri di bilancio, può essere sintetizzata, come segue:

- complessivamente le maggiori spese di € 537.769,79 e le minori entrate di € 200.763,82 sono coperte dalle economie di spese per € 301.310,73 e dalle maggiori entrate per € 437.222,28 (di cui € 148.621,31 relative all'applicazione dell'avanzo di amministrazione);

- parte corrente: le maggiori spese pari a € 226.935,83 e le minori entrate pari a € 146.142,51 sono coperte dalle economie di spese per € 246.689,42 e dalle maggiori entrate per € 126.388,92;

- parte investimenti: le maggiori spese pari a € 240.833,81 e le minori entrate pari a € 54.621,31 sono coperte dalle economie di spese per € 54.621,31 e dalle maggiori entrate per € 240.833,81 (di cui € 148.621,31 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione);

- servizi conto terzi: le maggiori entrate pari a € 70.000,15 sono coperte dalle maggiori spese pari allo stesso importo.

La variazione per l'esercizio 2016 del bilancio pluriennale 2015-2017 può essere sintetizzata come segue:

- complessivamente le maggiori spese di € 62.176,80 sono coperte dalle economie di spese per € 54.372,91 e dalle maggiori entrate per € 7.803,89

- parte corrente: le maggiori spese di € 62.176,80 sono coperte dalle economie di spese per € 54.372,91 e dalle maggiori entrate per € 7.803,89

- parte investimenti: nessuna variazione;

Con la deliberazione n. 139 del 22/10/2015, esecutiva, la Giunta Comunale, mediante prelevamento dal fondo di riserva ha integrato di Euro 25.000,00 l'intervento 1.1.2.3 capitolo 992 "Spese postali", che non presenta sufficiente disponibilità per finanziare tempestivamente le spese necessarie per evadere la corrispondenza.

Con delibera C.C. 31/07/2015 n.77 si era preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## 7 GARANZIE

Con delibera C.C. 18/10/2011 n. 100 è stata prestata una garanzia fideiussoria a favore della S.S.D. Resco Reggello 1909 per tutta la durata del mutuo, fino alla concorrenza dell'importo di euro 320.000,00, pari al 64% del mutuo di euro 500.000,00 per lavori di migliorie dell'impianto sportivo del capoluogo, secondo il progetto esecutivo approvato con delibera G.M. n. 174 del 21/09/2011.

## 8 FONDI ACCANTONATI

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#), attraverso il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 è stato calcolato col metodo ordinario, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione, come risulta dalla stampa del rendiconto ex D. Lgs. 118/2011, è pari a euro 2.201.686,59 con un incremento di euro 275.206,24 rispetto all'importo accantonato nel risultato di amministrazione 2014, dopo il riaccertamento straordinario dei residui.

Fondo rischi spese legali

E' stata accantonata la somma di euro 255.601,88 secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 705,97 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#).

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2014 delle società partecipate organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della [Legge 147/2013](#).

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 12.706,45 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato del Sindaco.

## 9 ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.

Verifica crediti e debiti degli enti strumentali e società partecipate e controllate.

Come risulta dalla documentazione agli atti dell'Ufficio Contabilità sono state effettuate le verifiche sui debiti e crediti reciproci degli enti strumentali e società partecipate e controllate ai  
Relazione sul rendiconto della gestione 2015

sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j) del D. Lgs. 118/2011.

Gli enti strumentali e società partecipate e controllate sono definite dagli articoli 11-ter, quater e quinquies del sopracitato D. Lgs. 118/2011.

Gli esiti delle verifiche, asseverate dai rispettivi organi di revisione, non hanno evidenziato discordanze.

Elenco enti, organismi strumentali e partecipazioni dirette.

- Autorità idrica Toscana

- Ato Toscana centro

- Casa Spa n. 93.000 azioni da € 1,00 (1,00%) ;

- Farmavaldarno spa n. 5.000 azioni da € 10,00 (7,86%) ;

- Publiacqua spa n. 205.138 azioni da € 5,16 (0,70%) ;

- Aer spa n. 200 azioni da € 51,65 (0,36%) ;

- OL.C.A.S srl n. 100 quote da € 51,65 (1,59%) ;

- Toscana Energia spa n. 12.746 azioni da € 1,00 (0,01%);

- Aer Impianti srl n. 77.268,79 quote da € 1,00 (7,75 %)

- Società Consortile a r.l. Terre del Levante Fiorentino, in liquidazione, n. 40 quote da € 260 (10,00%)

- Valdarno Sviluppo spa, in liquidazione, n. 403,00 azioni da € 25,00 (1,42%).

I relativi rendiconti e bilanci di esercizio sono consultabili nel sito internet dell'ente.

## **10 TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

Alla relazione si allega il prospetto di cui all'art. 41 comma 1 del DL. n.66/2014 convertito nella L. 89/2014 (attestazione dei tempi di pagamento).

In relazione alle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti, si precisa che dal 1/1/2015 si è attivata una gestione informatizzata di tutti gli atti di gestione (determinazioni, liquidazioni), con firma digitale, che ha consentito un flusso più rapido dei documenti rispetto agli anni precedenti. L'introduzione della nuova contabilità armonizzata e la fatturazione elettronica hanno comportato, invece, rispetto all'anno precedente, tempi di smaltimento mediamente più lunghi delle fatture dovute all'assimilazione delle nuove procedure software, in parte da perfezionare.

Nel corso di dicembre 2015 si è passati alla liquidazione delle fatture tramite una gestione decentrata da parte dei vari uffici comunali che, unita all'assimilazione graduale delle procedure software collegate, dovrebbe garantire nel 2016 il rispetto dei tempi previsti dal D. Lgs. 231/2002.

## **11 PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Come si può evincere dal prospetto allegato alla presente relazione il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato.

**12 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Con il decreto del Ministro dell'Interno in data 31/12/1983 vengono determinate esattamente le categorie dei servizi a domanda individuale, gestiti direttamente dall'Ente;

Il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale nell'esercizio 2015 è pari al 220,64 % come si può osservare dai prospetti seguenti:

	<b>Entrata</b>	<b>Spesa</b>	
Illuminazione votiva	€ 74.268,01	€ 33.660,53	

$$\begin{array}{r} \text{Copertura dei servizi} \\ \text{a domanda individuale} \end{array} \quad \begin{array}{r} \text{€ } 74.268,01 \\ \hline \text{€ } 33.660,53 \end{array} = 220,64\%$$

**RENDICONTO DI GESTIONE 2015: ILLUMINAZIONE VOTIVA**

<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
Oggetto	Importo	Oggetto	Importo
Proventi illuminazione votiva	€ 74.268,01	Personale	€ 18.538,13
		Altre spese	€ 15.122,40



<b>Totale</b>	<b>€ 74.268,01</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 33.660,53</b>
---------------	--------------------	---------------	--------------------

## 13 CONTO ECONOMICO, DEL PATRIMONIO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### **Premessa**

Per effetto dell'entrata in vigore della normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili, l'esercizio 2015 è l'ultimo nel quale sono stati utilizzati, a livello finanziario, gli schemi di bilancio previsti del Dpr 194/96 e ciò vale, per i comuni con popolazione superiore a cinquemila abitanti, anche per gli schemi economico patrimoniali.

Per l'esercizio che stiamo commentando vale ancora, quindi, la pregressa normativa secondo la quale l'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 prevede che la dimostrazione dei risultati della gestione posta in essere nell'esercizio finanziario avvenga mediante il Rendiconto, che comprende il Conto del Bilancio, il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico; e l'art. 229 della stessa norma prevede che a quest'ultimo venga allegato un Prospetto di Conciliazione che funga sostanzialmente da raccordo con i dati provenienti dalla gestione finanziaria. L'art. 151 della stessa norma prevede, poi, che tutti gli elaborati costituenti il rendiconto di gestione siano accompagnati da una relazione illustrativa che, a norma dell'art. 231, deve evidenziare anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

La presente relazione contiene l'analisi e la descrizione dei criteri di valutazione e dei principi contabili utilizzati nella redazione del Conto Economico, Conto del Patrimonio e del Prospetto di Conciliazione ed accoglie i raffronti ed i dettagli necessari ad una migliore comprensione degli elaborati.

In considerazione della facoltà offerta agli enti locali dall'art. 232 del Tuel di dotarsi del sistema di contabilità economico patrimoniale più idoneo alle loro esigenze, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno utilizzare il metodo della riclassificazione a consuntivo delle risultanze della gestione finanziaria, rettificata con le necessarie scritture di assestamento ed integrate con gli elementi che non sono commisurati ad effettive operazioni finanziarie, conformemente alla previsione dell'art. 229 del medesimo Tuel. Occorre infatti tenere presente che, se da un lato esistono entrate e spese dell'esercizio alle quali non corrispondono ricavi e costi (esempio: riscossione di crediti o mero pagamento di debiti), dall'altro esistono costi e ricavi che non transitano dalla gestione finanziaria (esempio: ammortamenti, plus e minusvalenze).

La struttura contabile che si commenta accoglie il coacervo di detti elementi, traducendoli in valori di natura economica e patrimoniale, fotografando da un lato le componenti del risultato economico dell'esercizio e, dall'altro, le variazioni intervenute nelle poste patrimoniali e, segnatamente, nel capitale netto, delle quali in prosieguo si forniscono ampi dettagli.

Il raggiungimento di tale obiettivo non può far sottacere le difficoltà che gli enti locali incontrano nel far confluire gli elementi provenienti dal proprio sistema contabile istituzionale in elaborati in grado di misurare gli eventi gestionali nell'ottica della loro rilevanza economica, basati cioè su criteri di stretta competenza temporale, diametralmente opposti a quelli utilizzati giornalmente nella gestione di una contabilità di tipo finanziario ed autorizzatorio.

### ***Riferimenti normativi e principi contabili***

Il Conto Economico, quello del Patrimonio ed il Prospetto di Conciliazione sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore, sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni e riclassificate in modo da essere correttamente rappresentate.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 di seguito denominato Tuel (Testo Unico Enti Locali), gli articoli 116 e 117 del decreto legislativo 25 febbraio 1995 n. 77 e, infine, del d.p.r. 31 gennaio 1996 n. 194.

Il Conto Economico, del Patrimonio ed il Prospetto di Conciliazione, pur non ricorrendone l'obbligo giuridico, sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 3 per gli enti locali approvato in gennaio 2004 ed alle raccomandazioni emanate in argomento dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli Enti Locali costituito presso il Ministero dell'Interno, nonostante lo stesso organo sia stato sciolto nel corso dell'anno 2010, anche in considerazione del fatto che alcuni elementi determinati in applicazione di tali principi sono tuttora oggetto di richieste specifiche da

parte della Corte dei Conti, segnatamente nei questionari destinati all'Organo di Revisione.

Nell'esposizione dei dati relativi ai contributi in conto impianti tale principio è stato integrato con una più ampia rappresentazione degli elementi contabili, come meglio riferito nel paragrafo relativo alle Immobilizzazioni Materiali ed alla voce Conferimenti.

Gli schemi di conto economico, del patrimonio e del prospetto di conciliazione che sono stati utilizzati sono sostanzialmente conformi a quelli approvati con il citato d.p.r. 194, ai quali sono state apportate modifiche ed integrazioni per renderli più leggibili. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire ulteriori integrazioni.

L'insieme delle informazioni contenute negli elaborati che si commentano e nella presente relazione sono esaustivi, per quanto concerne i risvolti economico patrimoniali, delle condizioni indicate al punto 25 del detto principio contabile n. 3.

Prima di passare all'analisi degli elaborati economico patrimoniali, riteniamo opportuno riepilogare i dati salienti della gestione finanziaria dell'esercizio, evidenziando alcuni elementi essenziali del

## **CONTO DEL BILANCIO**

Il conto del bilancio è redatto sulla base della struttura resa obbligatoria per legge al fine di consentire la corretta comparazione tra previsioni e risultati, i controlli sulla gestione finanziaria, la comparazione dei dati fra enti, l'uniformità della rappresentazione dei risultati finanziari ed il consolidamento degli stessi. Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto, il conto del bilancio rileva i risultati della gestione finanziaria anche con riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.

Nell'esercizio 2015 ha avuto inizio il percorso di adeguamento all'armonizzazione dei sistemi contabili prevista dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. Nella contabilizzazione delle poste finanziarie, pur continuando ad utilizzare gli schemi di bilancio previsti dal Dpr 194/1996, è stato applicato il nuovo principio generale armonizzato della competenza finanziaria (c.d.potenziata) contraddistinto dal n. 4.2 in allegato al predetto decreto.

Contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, inoltre, il nostro ente ha deliberato l'accertamento straordinario dei residui previsto dall'art. 1 del D.Lgs. 126/2014.

I risultati e gli effetti patrimoniali di tale operazione sono esposti nell'apposito paragrafo consultabile all'inizio del commento del Conto del Patrimonio.

Conformemente alle richieste normative ed al contenuto del citato principio contabile n. 3, l'analisi a posteriori della funzione autorizzatoria del bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

## Entrate

L'andamento delle entrate dell'ente, dettagliatamente esposte nel Conto del Bilancio ove sono raggruppate in base alla loro categoria di appartenenza, può riassuntivamente desumersi dalle risultanze dei prospetti che seguono.

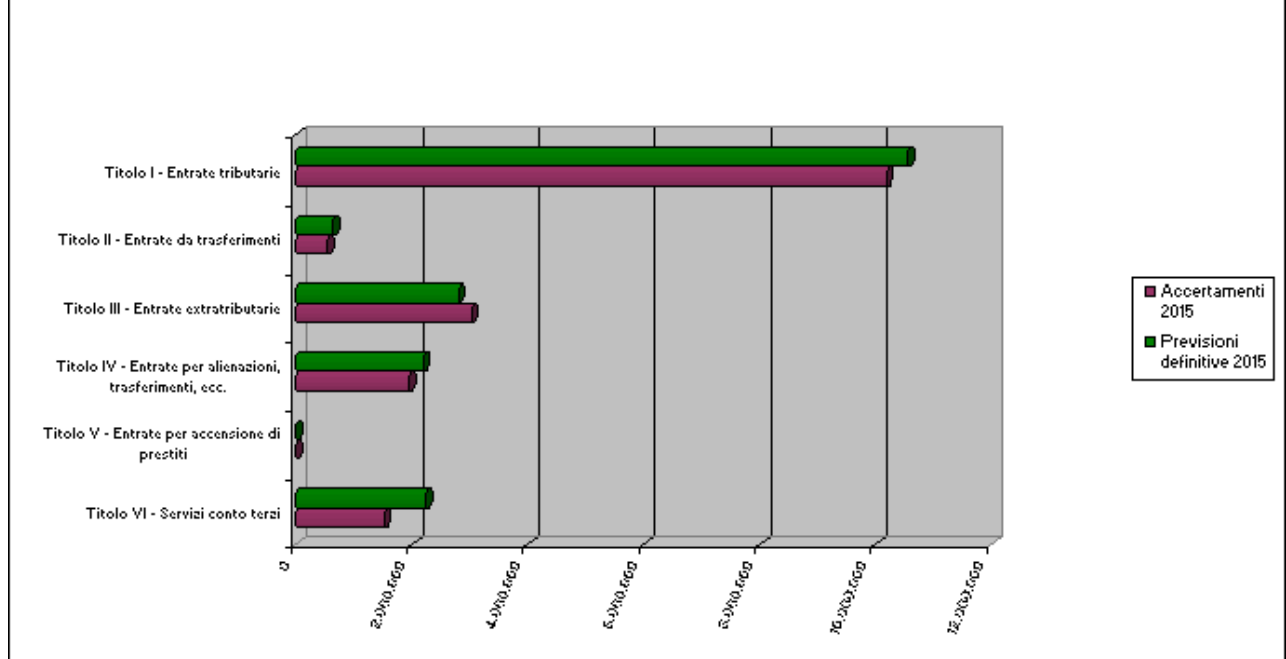
Quello qui riportato analizza gli accertamenti di competenza con le previsioni definitive di bilancio, confrontando i dati degli ultimi tre esercizi:

### *Entrate: raffronto previsioni definitive / accertamenti*

Entrate	Previsioni definitive 2013	Accertamenti 2013	%	Previsioni definitive 2014	Accertamenti 2014	%	Previsioni definitive 2015	Accertamenti 2015	%
Titolo I - Entrate tributarie	11.209.025,48	10.398.873,82	93%	11.124.528,82	10.581.673,65	95%	10.558.493,59	10.187.342,05	96%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	1.002.728,30	1.577.550,13	157%	674.121,60	628.771,46	93%	648.568,19	543.102,11	85%
Titolo III - Entrate extratributarie	2.220.627,42	2.063.716,17	93%	1.926.783,62	1.786.421,75	93%	2.806.803,03	3.025.996,18	108%
Titolo IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	833.076,18	862.146,31	37%	1.062.645,78	993.309,02	94%	2.203.803,96	1.952.429,65	89%
Titolo VI - Servizi conto terzi	1.435.329,14	891.858,94	62%	1.449.329,14	772.130,10	53%	2.237.329,51	1.530.333,47	68%
Avanzo di Amministrazione e F.P.V.	898.353,89			583.539,88			1.974.559,64		
<b>Totale</b>	<b>17.659.746,41</b>	<b>15.794.145,37</b>		<b>16.820.948,84</b>	<b>14.768.905,98</b>		<b>20.429.557,92</b>	<b>17.245.203,46</b>	

Gli elementi relativi all'esercizio in commento possono essere visivamente recepiti come rappresentato nel grafico che segue:

## Entrate - raffronto previsioni/accertamenti

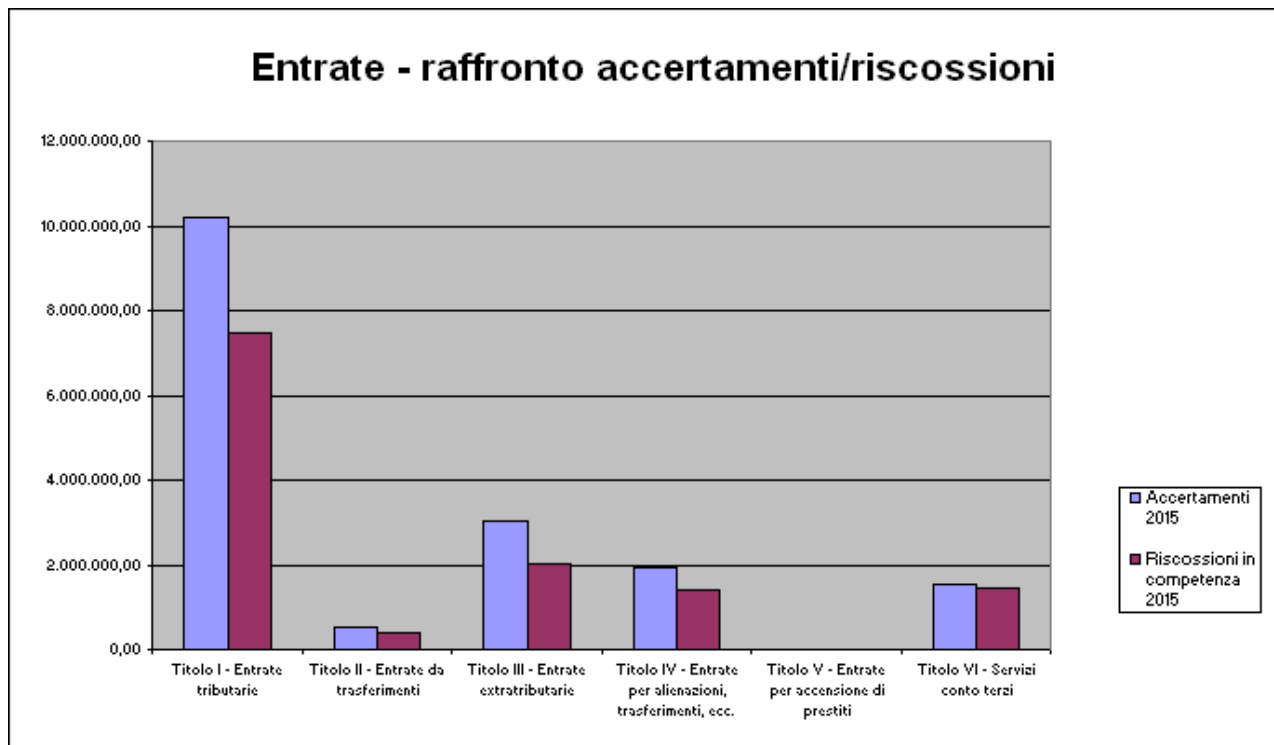


Una seconda analisi dei dati pone a raffronto gli accertamenti di competenza, e le relative riscossioni, avvenute nell'ultimo triennio:

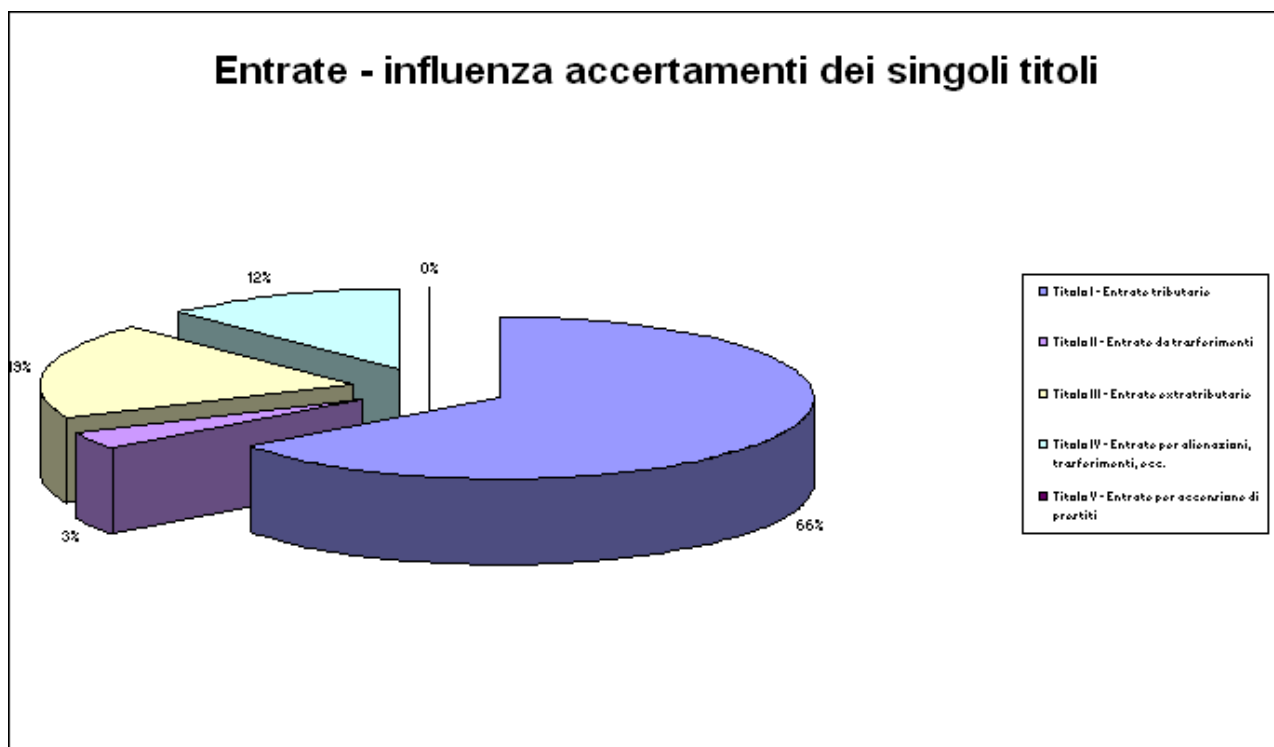
### Entrate: raffronto accertamenti / riscossioni

Entrate	Accertamenti 2013	Riscossioni in competenza 2013	%	Accertamenti 2014	Riscossioni in competenza 2014	%	Accertamenti 2015	Riscossioni in competenza 2015	%
TITOLO I - Entrate tributarie	10.398.873,82	8.403.946,46	81%	10.581.673,65	7.708.722,87	73%	10.187.342,05	7.451.088,03	73%
TITOLO II - Entrate da trasferimenti	1.577.550,13	1.265.080,72	80%	628.771,46	248.632,24	40%	543.102,11	330.088,26	71%
TITOLO III - Entrate extratributarie	2.063.716,17	1.144.275,05	55%	1.786.421,75	918.832,33	51%	3.025.396,18	2.008.974,05	66%
TITOLO IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	862.146,31	654.363,73	76%	399.309,02	777.809,12	78%	1.952.429,65	1.392.667,80	71%
TITOLO VI - Servizi conto terzi	831.858,94	876.063,53	98%	772.130,10	758.130,10	98%	1.530.333,47	1.455.233,96	95%
<b>Totali</b>	<b>15.794.145,37</b>	<b>12.343.729,49</b>		<b>14.768.905,98</b>	<b>10.412.186,66</b>		<b>17.245.203,46</b>	<b>12.698.052,10</b>	

Il grafico che segue pone in evidenza l'entità dell'incasso delle entrate accertate in competenza nell'esercizio che stiamo commentando:



Quanto alla provenienza delle entrate ed all'incidenza di ognuna di esse sull'ammontare complessivo degli accertamenti contabilizzati nell'esercizio, si evidenzia nel seguente grafico l'entità dell'influenza di ogni titolo sul totale delle entrate dell'ente, escludendo dall'analisi in commento il titolo VI, che accoglie solo entrate per conto di terzi:



## Spese

Le spese correnti (titolo I) sono costituite dagli oneri relativi alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse; rientrano fra le spese correnti anche gli oneri straordinari della gestione corrente, pur se generalmente sono composti da spese non strettamente correlate all'esercizio considerato.

Le spese in conto capitale (titolo II) accolgono invece gli investimenti diretti ed indiretti: quelli diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente come, ad esempio, la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli; gli investimenti indiretti si riferiscono di norma a trasferimenti in conto capitale destinati in linea di massima alla realizzazione di investimenti a cura di altri soggetti.



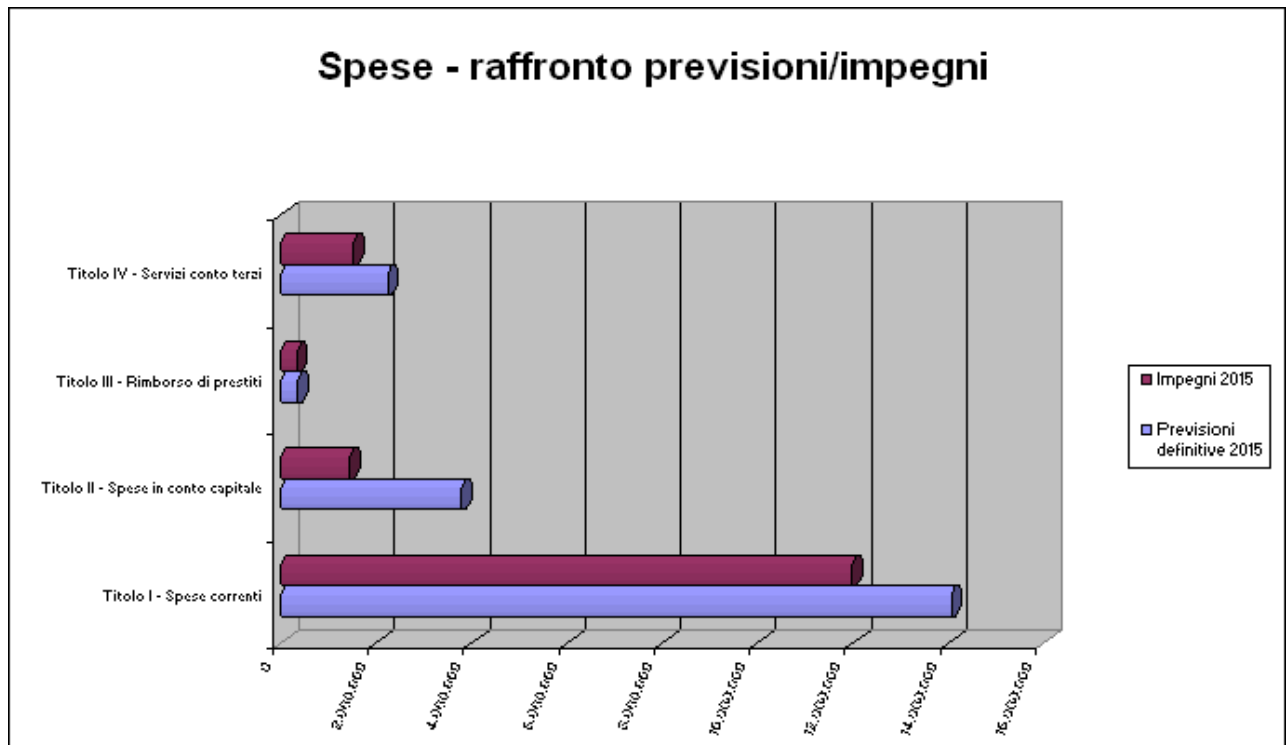
Gli elementi che hanno caratterizzato la parte spesa del conto del bilancio che stiamo commentando sono riepilogati nelle seguenti tabelle.

Rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, nell'ultimo triennio le spese sono state impegnate come segue:

### *Spese: raffronto previsioni definitive / impegni*

Spese	Previsioni definitive 2013	Impegni 2013	%	Previsioni definitive 2014	Impegni 2014	%	Previsioni definitive 2015	Impegni 2015	%
Titolo I - Spese correnti	14.763.701,16	13.485.255,72	91%	13.643.921,80	11.965.506,07	88%	14.065.347,33	11.972.624,72	85%
Titolo II - Spese in conto capitale	1.092.410,01	1.044.263,53	96%	1.341.173,04	616.532,09	46%	3.781.516,61	1.433.162,70	38%
Titolo III - Rimborso di prestiti	368.306,10	357.513,83	97%	386.524,86	375.274,30	97%	345.364,47	333.636,47	97%
Titolo IV - Servizi conto terzi	1.435.329,14	891.858,94	62%	1.449.329,14	772.130,10	53%	2.237.329,51	1.530.333,47	68%
<b>Totale</b>	<b>17.659.746,41</b>	<b>15.778.892,02</b>		<b>16.820.948,84</b>	<b>13.729.442,56</b>		<b>20.429.557,92</b>	<b>15.269.757,36</b>	

La rappresentazione grafica degli stessi elementi riferiti all'esercizio in commento produce il seguente effetto ottico:

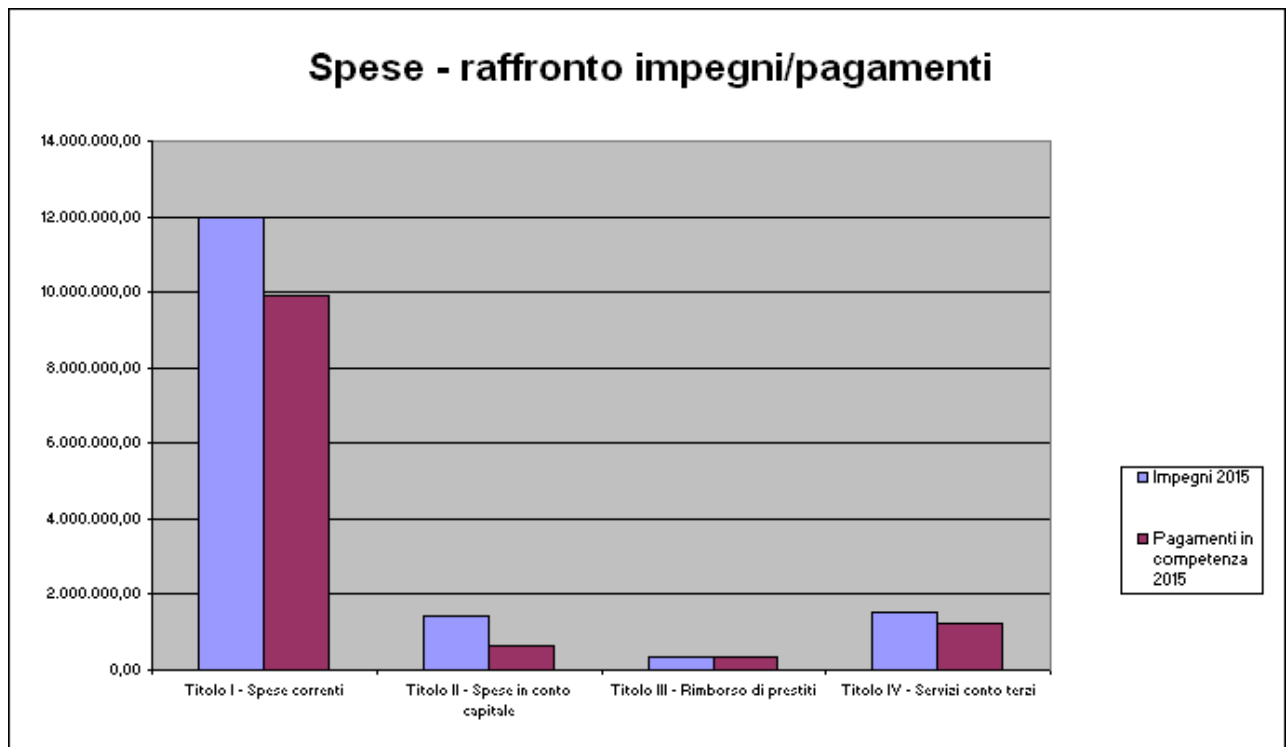


Per quanto concerne, invece, l'entità dei pagamenti effettuati rispetto agli impegni assunti in competenza, nel prospetto che segue viene evidenziata la situazione relativa all'ultimo triennio:

**Spesa: raffronto impegni / pagamenti**

Spese	Impegni 2013	Pagamenti in competenza 2013	%	Impegni 2014	Pagamenti in competenza 2014	%	Impegni 2015	Pagamenti in competenza 2015	%
Titolo I - Spese correnti	13.485.255,72	11.031.594,31	82%	11.965.506,07	9.646.691,16	81%	11.972.624,72	9.891.105,42	83%
Titolo II - Spese in conto capitale	1.044.263,53	27.066,49	3%	616.532,09	71.483,99	12%	1.433.162,70	629.250,56	44%
Titolo III - Rimborso di prestiti	357.513,83	357.513,83	100%	375.274,30	375.274,30	100%	333.636,47	333.636,47	100%
Titolo IV - Servizi conto terzi	891.858,94	861.322,39	97%	772.130,10	764.288,37	99%	1.530.333,47	1.253.566,80	82%
<b>Totali</b>	<b>15.778.892,02</b>	<b>12.277.497,02</b>		<b>13.729.442,56</b>	<b>10.857.737,82</b>		<b>15.269.757,36</b>	<b>12.107.559,25</b>	

Gli stessi dati, relativi al solo esercizio in corso, hanno la seguente rappresentazione grafica:



Ciò posto, possiamo ora ad analizzare le varie poste degli elaborati economico patrimoniali dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile di euro 825.345,99, iniziando a commentare il

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Il Conto del Patrimonio ha la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute durante l'anno nelle singole poste. Obiettivo dell'elaborato che ci accingiamo a commentare, quindi, non è solo quello più evidente di misurare l'entità delle singole componenti patrimoniali al termine dell'esercizio, ma anche quello di evidenziare le variazioni che le stesse hanno subito, al fine di consentire un'analisi critica ai terzi interessati ad attingere informazioni relative allo stato patrimoniale dell'ente.

Come espressamente recita il secondo comma dell'art. 230 Tuel, il patrimonio dell'ente è rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza della dotazione patrimoniale dell'ente. Di conseguenza i beni e i rapporti giuridici non suscettibili di valutazione (come, ad esempio, i diritti nascenti dalla partecipazione ad organizzazioni e/o consorzi ai quali sia stato demandato il solo svolgimento di funzioni istituzionali) non hanno contribuito alla determinazione della consistenza del netto patrimoniale.

Il concetto stesso di Patrimonio, inoltre, evidenzia lo stretto legame esistente fra le consistenze di alcune delle principali voci che la compongono e gli inventari, ove questi ultimi assolvono alla loro funzione di scrittura di dettaglio delle poste relative alle immobilizzazioni.

## **Riaccertamento Straordinario dei Residui**

Come più sopra riferito, il nostro Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui che, conformemente alla previsione normativa, è stato approvato con apposita delibera della Giunta Comunale.

Trattandosi di un'operazione di ricostruzione contabile, più che di una rilevazione di operazioni straordinarie, conformemente alla previsione del ridetto principio contabile n. 3, al fine di evitare l'inquinamento del conto economico e del risultato d'esercizio, si è provveduto ad imputare gli importi rivenienti dal riaccertamento straordinario direttamente alle poste patrimoniali, come si può desumere dalle tabelle che seguono:

### ***Residui Attivi eliminati***

Tit.	Cat.	Voce	Residui eliminati	Imputazione						
				Credito iva	Debiti per mutui e prestiti	Risconti passivi per contributi finalizzati	Altri risconti passivi	Conferimenti per trasferimenti di capitale	Conferimenti da concessioni di edificare	Netto patrimoniale
II	2	Trasferimenti dalla Regione	2.355,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.355,59
III	1	Proventi servizi pubblici	195.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195.302,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	52.808,00	0,00	0,00	52.808,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale da Regione	1.076.915,34	0,00	0,00	675.448,98	0,00	401.466,36	0,00	0,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti	143.936,67	0,00	0,00	27.933,55	0,00	116.003,12	0,00	0,00
		<b>Totali</b>	<b>1.471.377,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>756.250,53</b>	<b>0,00</b>	<b>517.469,48</b>	<b>0,00</b>	<b>197.657,59</b>

### ***Residui Passivi eliminati***

Voce	Residui eliminati	Imputazione				
		Debito iva	Conferimenti per trasferimenti di capitale	Conferimenti da concessioni di edificare	Netto patrimoniale	Conti d'ordine
Titolo I - Spese correnti	300.414,58	0,00	0,00	0,00	300.414,58	0,00
Titolo II - Spese in conto capitale	1.340.240,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.340.240,56
<b>Totali</b>	<b>1.640.655,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.414,58</b>	<b>1.340.240,56</b>

## ***ATTIVO***

Le poste dell'attivo sono raggruppate in tre macrovoci, oltre i conti d'ordine, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### **A) Immobilizzazioni**

E' una delle più importanti classi che compongono il patrimonio dell'ente ed accoglie, nel suo complesso, i valori patrimoniali immobilizzati, sia in poste di natura tecnica che finanziaria, ed è composta dai tre raggruppamenti che seguono.

### A I) Immobilizzazioni Immateriali.

Sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati contabilizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio in esame. Vi sono confluiti tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi. Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli importi accantonati fino alla data di riferimento del presente conto del patrimonio, con il metodo diretto, mediante ripartizione in quote costanti. La quota imputata a carico dell'esercizio in corso, ammonta ad euro 14.866,10.

Il loro dettaglio, in termini di formazione, è rappresentato nel seguente prospetto ove è indicata, a fianco di ogni singolo valore incrementativo, il numero degli esercizi a carico dei quali vengono imputate le relative quote, nonché l'accantonamento posto a carico dell'esercizio che stiamo commentando:

Anno di formazione	Residuo all'inizio dell'esercizio	(Costo storico)	(Accant. in anni)	Quota a carico dell'esercizio	Residuo al termine dell'esercizio
2011	5.607,40	28.036,92	5	5.607,40	0,00
2012	9.348,14	23.370,38	5	4.674,08	4.674,06
2013	7.583,62	12.639,38	5	2.527,88	5.055,74
2015	0,00	10.283,69	5	2.056,74	8.226,95
<b>Totali</b>	<b>22.539,16</b>	<b>74.330,37</b>		<b>14.866,10</b>	<b>17.956,75</b>

### A II) Immobilizzazioni Materiali.

Le poste relative alle immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal comma 4 dell'art. 230 del Tuel, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione. Conformemente alla previsione del 3° comma dello stesso articolo, sono stati specificamente distinti i beni che, per la particolare caratteristica soggettiva degli enti

locali territoriali, le norme del codice civile annoverano fra quelli appartenenti al demanio.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili sono aggiornati in ossequio alle norme vigenti e correttamente tenuti.

Al fine di fornire un quadro complessivo del loro stato si ritiene opportuno ricordare che, in sede di revisione dell'inventario prevista dall'art. 116 del D.Lgs. 27.2.1995 n. 77, in ossequio al disposto del citato art. 230, i beni già acquisiti all'ente furono valutati come segue:

- . i beni demaniali: in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione relativi agli stessi beni;
- . i terreni ed i fabbricati: al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali;
- . i beni mobili: al costo.

Sempre in sede di revisione dell'inventario venne applicato il disposto del comma 2 dell'art. 117 del D.Lgs. 77/1995 che consente di considerare interamente ammortizzati i beni mobili non registrati acquisiti da oltre un quinquennio. Di conseguenza tali beni furono inventariati, assegnati al relativo centro di responsabilità, come tutti gli altri, ed iscritti con valore netto pari a zero.

Le successive acquisizioni sono state valutate al costo così come le manutenzioni straordinarie di natura incrementativa e/o gli stati di avanzamento dei lavori pagati successivamente alla revisione, che sono stati registrati ad incremento del valore dei singoli beni.

Nell'esercizio che si commenta si è infatti provveduto ad imputare, con le opportune classificazioni, il totale dei pagamenti dedotti dai primi sei interventi del Titolo II della spesa ad incremento finanziario delle immobilizzazioni.

Le imputazioni sono avvenute al netto dei trasferimenti di capitali destinati a specifici investimenti accertati nell'entrata del conto del bilancio. A questo riguardo, considerata anche l'attenzione della Corte dei Conti in argomento, si precisa che il già richiamato Principio Contabile n. 3, al punto 153, oltre a contemplare l'imputazione alla voce Conferimenti degli accertamenti relativi a contributi in conto capitale destinati al finanziamento indistinto degli investimenti, prevede due metodi alternativi per la contabilizzazione di quelli finalizzati a specifiche immobilizzazioni: quello del costo netto (con incremento del patrimonio al netto del contributo) e quello della sterilizzazione della quota di ammortamento (che prevede un incremento patrimoniale pari all'ammontare dell'investimento lordo e la rilevazione, in futuro, del cosiddetto

ammortamento attivo, cioè di una quota a segno invertito calcolata sull'ammontare del contributo, da rilevare annualmente sia fra i ricavi sia a deconto della voce dei Conferimenti).

Se si può affermare che i due metodi producono i medesimi effetti sul piano economico, altrettanto non si può dire riguardo alle consistenze patrimoniali poiché esse, con il secondo metodo, risulterebbero riallineate solo al termine del processo di ammortamento dell'investimento che, ricordiamo, dura oltre 30 anni per i fabbricati e addirittura 50 per i beni demaniali.

Per i motivi sopra esposti e per maggiore semplicità abbiamo ritenuto opportuno adottare il criterio del costo netto.

Il principio contabile prevede, quindi, di operare nel seguente modo:

- all'atto dell'accertamento del contributo, incrementare la posta Conferimenti per trasferimenti di capitale;
- al momento del sostenimento dell'investimento: incrementare la voce immobilizzazioni in corso per l'ammontare dell'investimento lordo;
- quando l'impianto entra in funzione: a) contabilizzare l'incremento della singola categoria di immobilizzazione solo per l'importo rimasto a carico dell'Ente, al netto del contributo; b) ridurre la voce Conferimenti dell'importo del contributo "utilizzato"; c) ridurre le immobilizzazioni in corso per l'intero investimento lordo che a suo tempo vi era confluito.

Seguendo il principio contabile, quindi, per le immobilizzazioni in corso (imputazione al lordo) verrebbe utilizzato un criterio diverso da quello con il quale si implementano le altre poste delle immobilizzazioni materiali (imputazione al netto) ed il totale delle immobilizzazioni sarebbe così costituito da una sommatoria eterogenea di incrementi lordi e netti. Sarebbe inoltre impossibile conoscere per quale entità la posta Conferimenti sia costituita da contributi ivi "parcheggiati" in attesa di essere utilizzati in futuro a deconto di investimenti già rilevati fra le immobilizzazioni in corso.

Abbiamo quindi ritenuto opportuno uniformare i criteri di valutazione usando il criterio del netto anche per le immobilizzazioni in corso con l'effetto di ottenere, di contro, anche la depurazione della posta Conferimenti dalle quote di contributi riferiti agli investimenti realizzati fino al termine dell'esercizio.

Rimane, in ogni caso, la necessità di evidenziare la parte dei contributi (originariamente imputati anch'essi a Conferimenti) destinata ad essere utilizzata a deconto dei futuri investimenti per effetto del disallineamento fra l'esercizio di



accertamento e quello (diverso) di effettuazione dell'investimento. A tal fine abbiamo provveduto a rilevare una posta di risconto passivo (che evidenzia con chiarezza l'entità dei contributi finalizzati già accertati al termine dell'esercizio e non ancora utilizzati) anche per meglio rappresentare gli equilibri finanziari dell'ente, considerata la confluenza dei crediti nascenti dall'accertamento fra le poste dell'attivo circolante o, se già incassati, fra le disponibilità liquide.

Il totale complessivo dei contributi in conto capitale utilizzati nell'esercizio in riduzione del valore degli incrementi finanziari delle immobilizzazioni, è ammontato ad euro 419.502,90.

Il dettaglio dei singoli contributi di cui si è tenuto conto ai fini di cui sopra, è indicato qui di seguito:

#### ***Titolo IV Categoria 2 - Trasferimenti di capitali dallo Stato***

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenze a stralci (+)	Risconti finali
Contr.Stato per scuola materna Vaggio	52.808,00	43.054,92	43.054,92	-52.808,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>52.808,00</b>	<b>43.054,92</b>	<b>43.054,92</b>	<b>-52.808,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### ***Titolo IV Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione***

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenze a stralci (+)	Risconti finali
Contr.Reg. per dissesto franoso Tosi	599.068,03	576.614,63	341.401,80	-576.614,63	0,00	0,00	257.666,23
Contr.Reg. per arredo urbano parchi e giardini	15.364,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.364,23
Contr.Reg. per strada Secchieta	310.000,00	97.771,06	0,00	-98.834,35	0,00	0,00	308.936,71
Contr.Reg. per centro sportivo S.Donato	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Contr.Reg. per avversità atmosferiche ottobre 2013	0,00	11.369,20	0,00	0,00	0,00	0,00	11.369,20
Contr.Reg. per eventi atmosferici marzo 2015	0,00	25.552,25	25.552,25	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>924.432,26</b>	<b>739.307,14</b>	<b>366.954,05</b>	<b>-675.448,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>621.336,37</b>

#### ***Titolo IV Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico***

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Unione Comuni per giardino Vaggio	1.066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.066,00
Contr.Unione Comuni per viabilità rurale	27.993,55	17.263,87	9.493,93	-27.993,55	0,00	0,00	7.769,94
<b>Totali</b>	<b>29.059,55</b>	<b>17.263,87</b>	<b>9.493,93</b>	<b>-27.993,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.835,94</b>

#### ***Titolo IV Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti***

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Alcatel posa cavi fibra ottica Pian di Rona	62.698,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.698,56
Contr.da privati per strada di S.Agata	26.095,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.095,67
Contr.da privati per realizzazione parcheggio loc.Leccio	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
Contr. Tramor per parcheggio adiacente alla sc.media	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
<b>Totali</b>	<b>168.794,23</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>248.794,23</b>

La quadratura degli incrementi finanziari delle immobilizzazioni tecniche si desume dal seguente prospetto di raccordo:

#### ***Imputazione degli investimenti in immobilizzazioni tecniche***

Data	Descrizione	Rif.Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg. per dissesto franoso Tosi	E	IV	3				341.401,80	-341.401,80
31/12/15	Utilizzo Contr.Unione Comuni per viabilità rurale	E	IV	4				9.493,93	-350.895,73
31/12/15	Utilizzo Contr.Stato per scuola materna Vaggio	E	IV	2				43.054,92	-393.950,65
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg. per eventi atmosferici marzo 2015	E	IV	3				25.552,25	-419.502,90
31/12/15	Giroc.pagamento da pagamenti eseguiti int.7 tit.il spesa						9.493,93		-410.008,97
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II	1	C		455.285,45		45.276,48
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II	1	R		611.262,44		656.538,92
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II	5	C		53.714,89		710.253,81
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II	5	R		122.616,79		832.870,60
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II	6	C		30.780,90		863.651,50
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II	6	R		10.328,05		873.979,55
31/12/15	Incrementi finanziari Costi pluriennali capitalizzati							10.293,69	863.695,86
31/12/15	Incrementi finanziari Beni demaniali							333.607,78	530.088,08
31/12/15	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio indisponibile)							217.684,15	312.403,93
31/12/15	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio disponibile)							144.268,81	168.135,12
31/12/15	Incrementi finanziari Macchinari, attrezzature e impianti							158.911,80	9.223,32
31/12/15	Incrementi finanziari Attrezzature e sistemi informatici							7.154,12	2.069,20
31/12/15	Incrementi finanziari Mobili e macchine d'ufficio							2.069,20	0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>1.293.482,45</b>	<b>1.293.482,45</b>	<b>0,00</b>

Nell'elaborato che segue, inoltre, le variazioni patrimoniali registrate nell'esercizio sono state riclassificate in base alla loro natura, conformemente a quanto, ormai da alcuni anni, viene richiesto all'Organo di revisione dalla Corte dei Conti:

### ***Analisi della natura delle variazioni delle immobilizzazioni materiali***

Operazione	Variazioni da Conto Finanziario Positive	Variazioni da Conto Finanziario Negative	Variazioni da Altre Cause Positive	Variazioni da Altre Cause Negative
CESSIONE		500,00		
ACQUISTO	863.695,86		0,00	0,00
OPERE A SCOMPUTO DI ONERI	0,00		422.000,00	0,00
RILEVAZIONE PLUSVALENZA	0,00		500,00	0,00
AMMORTAMENTO	0,00		0,00	1.195.264,44
<b>Totali</b>	<b>863.695,86</b>	<b>500,00</b>	<b>422.500,00</b>	<b>1.195.264,44</b>

### ***Dismissioni***

I beni dismessi sono stati stralciati dalla relativa categoria di immobilizzazione se e nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i relativi accertamenti finanziari e, in relazione ai valori di realizzo rispetto al valore contabile del cespite ceduto, si è provveduto alla determinazione delle relative plusvalenze o minusvalenze patrimoniali, per il cui dettaglio si rinvia alla parte finale della presente relazione ove, a commento del Conto Economico, vengono riportate le relative schede contabili.

Le poste iscritte nella colonna variazioni negative da conto finanziario trovano il loro raccordo con il contenuto del Prospetto di Conciliazione delle Entrate, come emerge dal seguente prospetto di riparto delle alienazioni beni patrimoniali dal quale possono desumersi, oltre all'importo dell'eventuale ammontare dell'iva (se il bene era utilizzato in attività rilevanti ai fini di tale imposta), le poste alle quali tali dismissioni sono state imputate:

### ***Riparto alienazioni beni patrimoniali***

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Accertamenti di competenza	E	IV	1		C		500,00	-500,00
31/12/15	Accertamenti per dismissioni Terreni (patrimonio disponibile)	E				C	500,00		0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>

### ***Ammortamenti***

I valori delle immobilizzazioni materiali sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio che si commenta sono state calcolate, per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, nella misura indicata per ogni categoria dal comma 7 dell'art. 229 T.u.e.l. e precisamente:

- edifici, anche demaniali, comprese le manutenzioni straordinarie: 3%
- strade, ponti ed altri beni demaniali: 2%
- macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili: 15%
- attrezzature e sistemi informatici, automezzi, mezzi di movimentazione, motoveicoli ed altri beni: 20%

Le quote, inoltre, sono state determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente. La loro riclassificazione, in base alle categorie omogenee fra le quali sono suddivise le immobilizzazioni materiali nel conto del patrimonio, produce le risultanze indicate nella scheda contabile che segue, che accoglie anche la quota relativa alle immobilizzazioni immateriali, e che contiene in tal modo tutte le quote di ammortamento confluite, per il loro complessivo ammontare, alla apposita voce del conto economico:

### ***Ammortamenti***

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Costi pluriennali capitalizzati						14.866,10		14.866,10
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Beni demaniali						325.935,57		340.801,67
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio indisponibile)						488.328,33		829.130,00
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio disponibile)						273.899,68		1.103.029,68
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Macchinari, attrezzature e impianti						60.173,67		1.163.203,35
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Attrezzature e sistemi informatici						24.212,96		1.187.416,31
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Automezzi e motomezzi						16.458,63		1.203.874,94
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Mobili e macchine d'ufficio						6.255,60		1.210.130,54
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>1.210.130,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210.130,54</b>

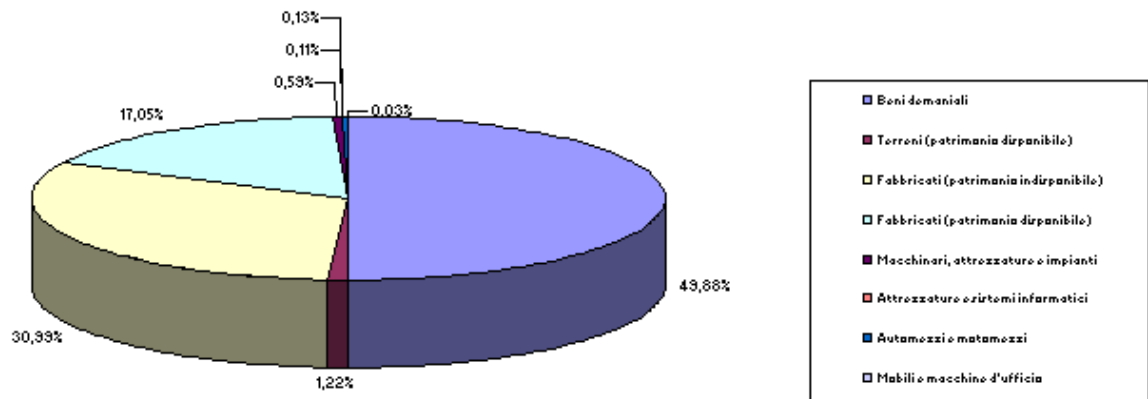
### **Riepilogo Immobilizzazioni Materiali**

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 41.010.284,80, al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	20.458.356,85	49,88%
Terreni (patrimonio disponibile)	501.536,22	1,22%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	12.710.805,49	30,99%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	6.992.176,55	17,05%
Macchinari, attrezzature e impianti	241.330,93	0,59%
Attrezzature e sistemi informatici	43.895,14	0,11%
Automezzi e motomezzi	51.829,26	0,13%
Mobili e macchine d'ufficio	10.354,36	0,03%
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>41.010.284,80</b>	<b>100,00%</b>

L'incidenza delle singole componenti rispetto all'ammontare complessivo immobilizzato, riferito al termine dell'esercizio, può desumersi dal seguente grafico:

## IMMOBILIZZAZIONI AL 31.12.2015

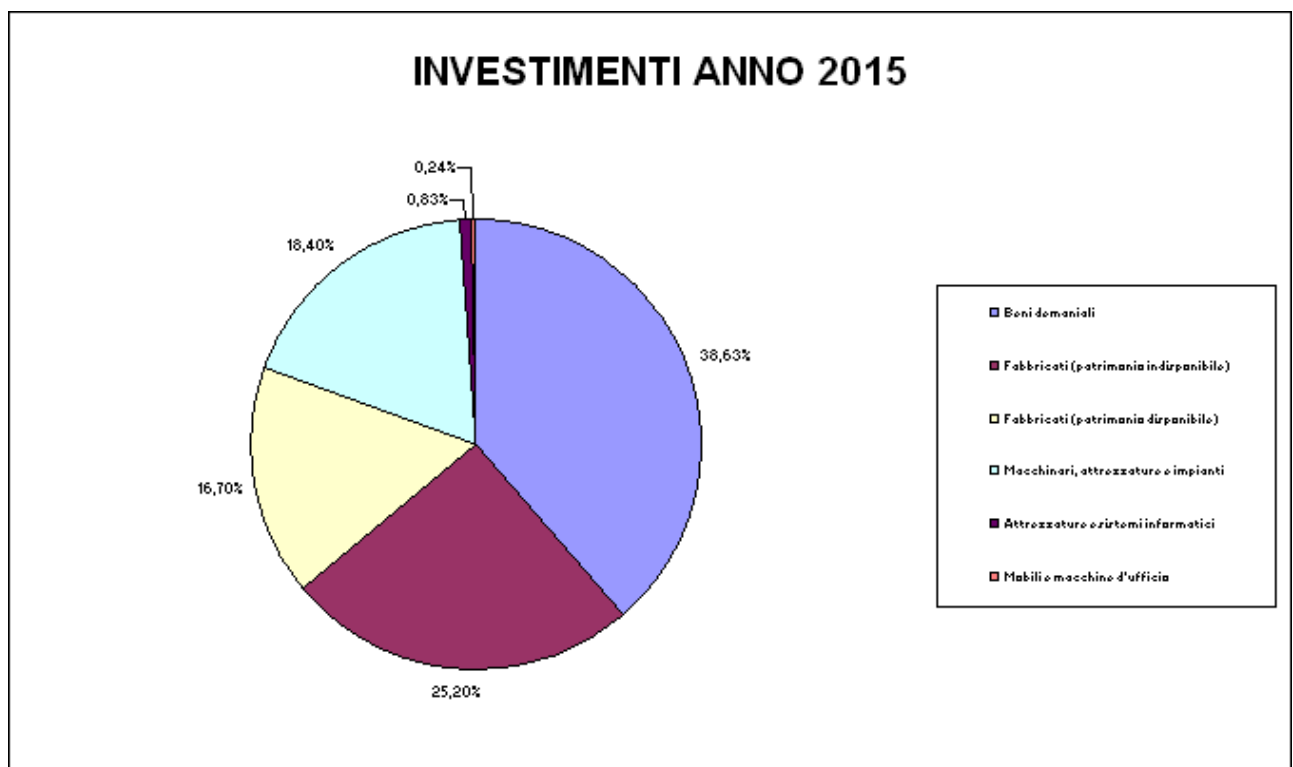


Gli investimenti effettuati dall'amministrazione nel corrente esercizio in immobilizzazioni materiali, costituiti dal totale delle somme pagate nell'anno a questo titolo in competenza ed a residui e determinati con i criteri sopra descritti (senza tener conto, quindi, di eventuali dismissioni né delle quote di ammortamento), sono ammontati a complessivi euro 863.695,86.

Tale valore risulta ripartito fra le varie categorie come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	333.607,78	38,63%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	217.684,15	25,20%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	144.268,81	16,70%
Macchinari, attrezzature e impianti	158.911,80	18,40%
Attrezzature e sistemi informatici	7.154,12	0,83%
Mobili e macchine d'ufficio	2.069,20	0,24%
<b>Totale incrementi finanziari immobilizzazioni</b>	<b>863.695,86</b>	<b>100,00%</b>

Gli investimenti sopra evidenziati risultano graficamente composti come segue:



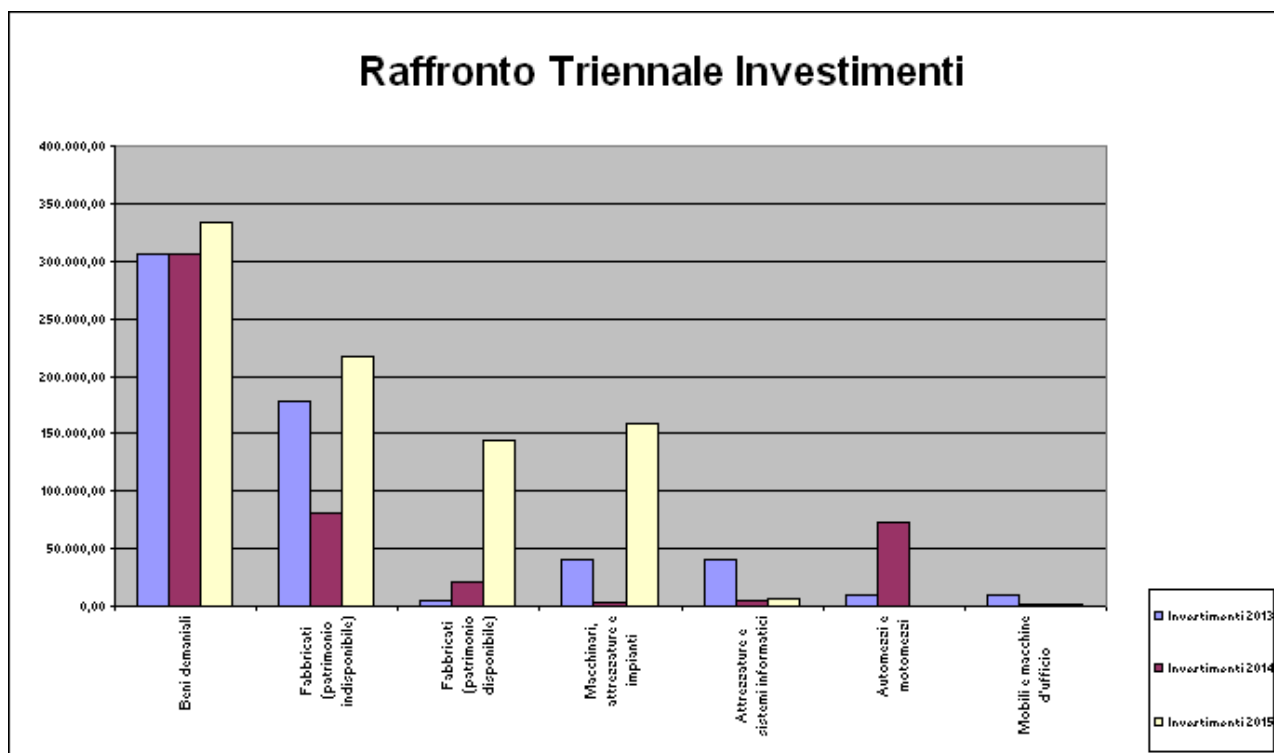
Nell'esercizio che si commenta sono stati contabilizzate, e ricomprese negli investimenti dell'esercizio, le opere acquisite da terzi e realizzate a scapito di oneri di urbanizzazione per complessivi euro 422.000,00.

Nella tabella che segue può desumersi, invece, l'analisi comparata degli investimenti degli ultimi tre esercizi:

Voce	Investimenti 2013	Investimenti 2014	Incremento / Decremento	Investimenti 2015	Incremento / Decremento
Beni demaniali	306.446,89	305.391,81	-1.055,08	333.607,78	28.215,97
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	177.896,99	80.195,23	-97.701,76	217.684,15	137.488,92
Fabbricati (patrimonio disponibile)	4.244,00	21.475,79	17.231,79	144.268,81	122.793,02
Macchinari, attrezzature e impianti	39.864,26	2.666,48	-37.197,78	158.911,80	156.245,32
Attrezzature e sistemi informatici	39.688,48	5.276,51	-34.411,97	7.154,12	1.877,61
Automezzi e motomezzi	10.006,58	72.286,59	62.280,01	0,00	-72.286,59
Mobili e macchine d'ufficio	10.091,40	833,26	-9.258,14	2.069,20	1.235,94
<b>Totali</b>	<b>588.238,60</b>	<b>488.125,67</b>	<b>-100.112,93</b>	<b>863.695,86</b>	<b>375.570,19</b>

Tale comparazione può essere graficamente rappresentata come segue:

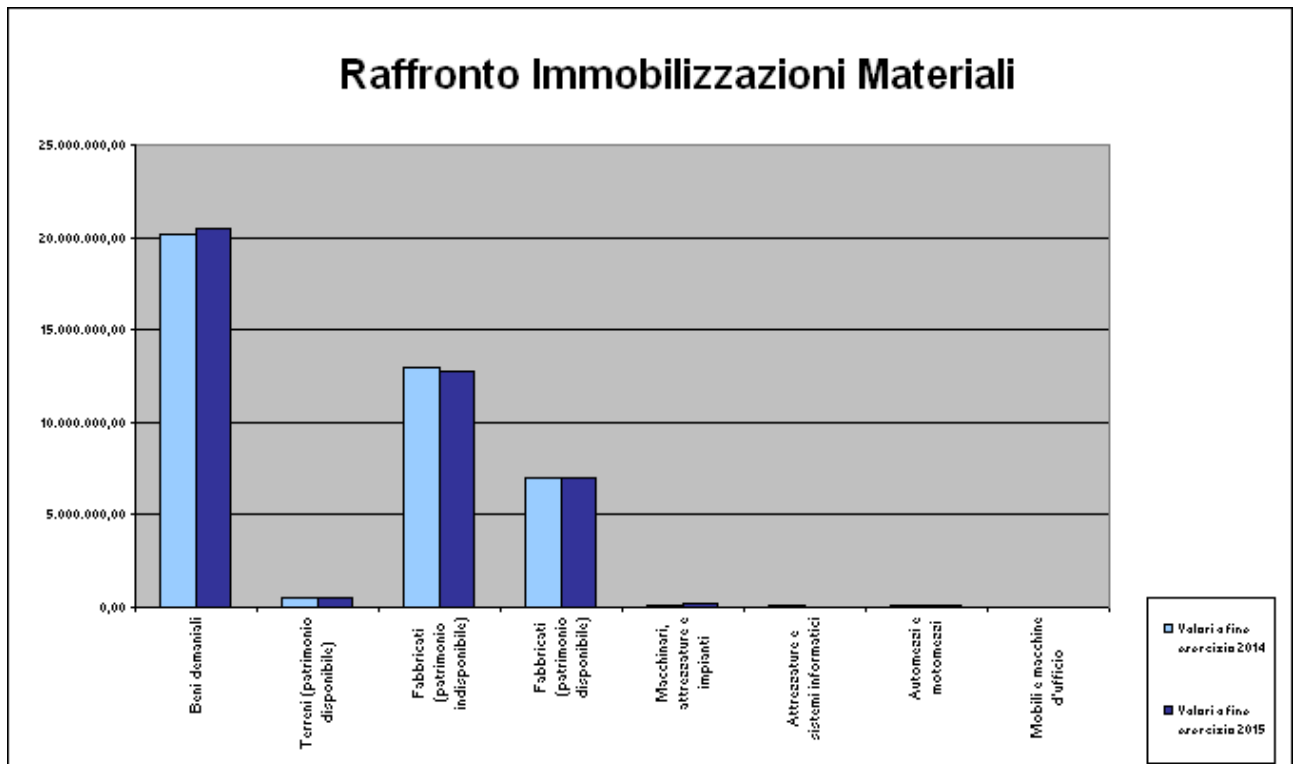




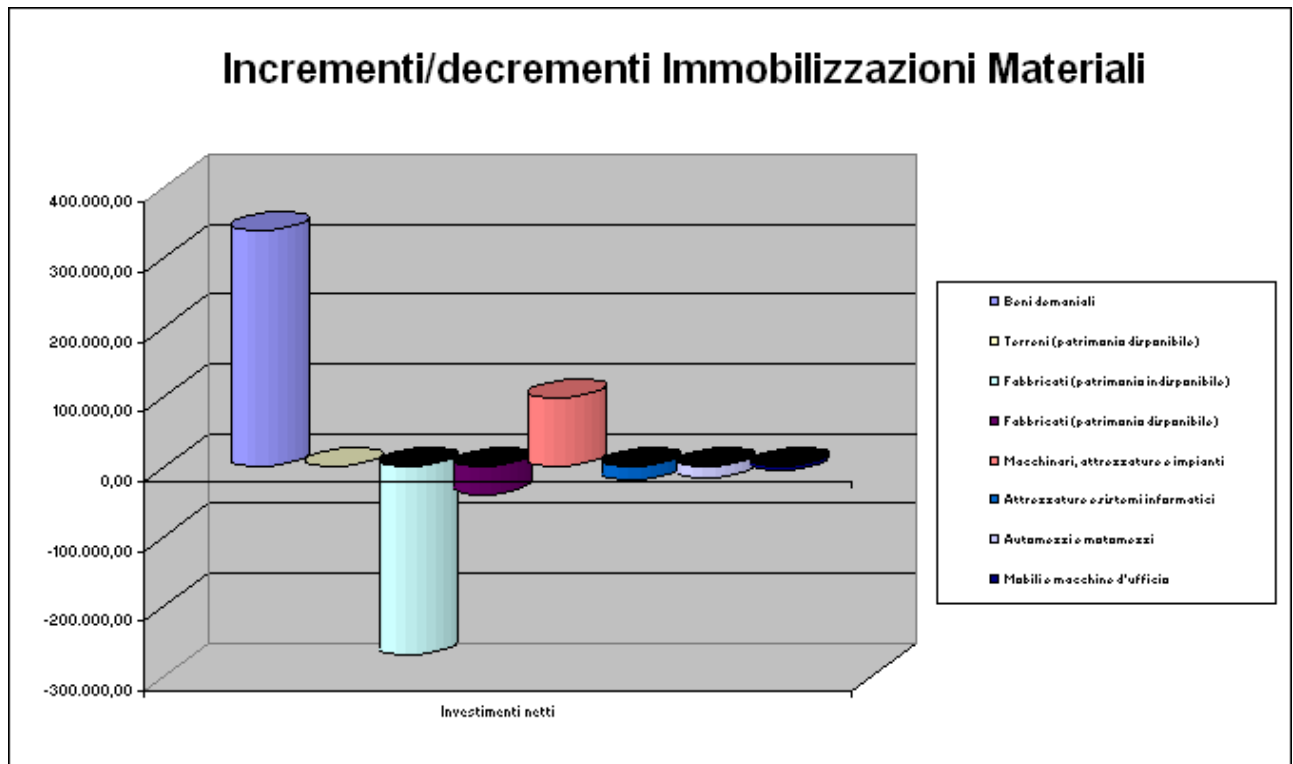
Il raffronto complessivo delle singole categorie di immobilizzazione all'inizio ed al termine dell'esercizio, la cui differenza rappresenta l'ammontare degli investimenti netti, evidenzia la seguente situazione:

Voce	Valori a fine esercizio 2014	Valori a fine esercizio 2015	Investimenti netti
Beni demaniali	20.119.684,64	20.458.356,85	338.672,21
Terreni (patrimonio disponibile)	501.536,22	501.536,22	0,00
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	12.981.449,67	12.710.805,49	-270.644,18
Fabbricati (patrimonio disponibile)	7.030.807,42	6.992.176,55	-38.630,87
Macchinari, attrezzature e impianti	142.592,80	241.330,93	98.738,13
Attrezzature e sistemi informatici	60.953,98	43.895,14	-17.058,84
Automezzi e motomezzi	68.287,89	51.829,26	-16.458,63
Mobili e macchine d'ufficio	14.540,76	10.354,36	-4.186,40
<b>Totali</b>	<b>40.919.853,38</b>	<b>41.010.284,80</b>	<b>90.431,42</b>

Il loro raffronto visivo produce il seguente grafico:



Gli investimenti (e/o disinvestimenti) netti registrati nell'esercizio possono essere graficamente espressi come segue:



### **A III) Immobilizzazioni Finanziarie.**

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese, gli eventuali titoli posseduti dall'ente, nonché i crediti di dubbia esigibilità e quelli per depositi cauzionali.

#### **Partecipazioni.**

Le partecipazioni sono state classificate in ossequio alle disposizioni dell'art. 2359 del codice civile, e sono state valutate nel rispetto dei principi contabili correntemente

utilizzati. Al riguardo si richiama l'attenzione sulle difficoltà oggettive che si incontrano nell'effettuare le valutazioni con il criterio della quota di netto patrimoniale della partecipata. L'art. 2426 del codice civile, infatti, oltre a prevedere al n. 3 il concetto di "valore durevolmente inferiore" a quello di costo, in relazione al quale prevede la valutazione a tale minor valore, regola l'ipotesi della valutazione delle partecipazioni in società controllate e collegate condizionandole alla conoscenza molto dettagliata degli elementi che compongono le poste patrimoniali della partecipata, in modo da poter scomporre l'entità del netto patrimoniale in base alla sua natura, dopo avervi apportato le rettifiche richieste dai principi per la redazione del bilancio consolidato. In questo quadro normativo già di per sé molto complesso va evidenziato che parte della dottrina ritiene inoltre rilevante, ai fini della determinazione dell'influenza del risultato di esercizio (e, segnatamente, delle perdite) sul netto patrimoniale, valutare il grado di influenza dell'ente partecipante sulle decisioni della partecipata ed altri ritengono, per altro verso, che l'influenza delle perdite sul netto patrimoniale non possa essere acquisita asetticamente ma debba essere depurata da quelle ripianabili a breve termine (due o tre anni).

Le partecipazioni per le quali non sono stati reperiti gli elementi per procedere alla determinazione della quota ideale di patrimonio netto spettante all'ente, sono state valutate al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, sostenuto per la loro acquisizione. Si tratta, in dettaglio, di quelle che riportano, nel prospetto che segue, il criterio di valutazione "Costo".

Le partecipazioni per le quali risulta indicato, nella tabella che segue, il criterio "Costo (valore nominale)" sono afferenti a organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto né la documentazione probante il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione. In tal caso si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

In linea generale si precisa che sono state considerate partecipazioni in imprese controllate quelle per le quali l'ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o nelle quali l'ente esercita un'influenza dominante, in imprese collegate quelle che rappresentano almeno il 20% del capitale della partecipata (ridotto al 10% nel caso in cui la società sia quotata in borsa), ed in altre imprese le rimanenti.

Il valore delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta a complessivi euro 1.377.531,87 e sono rappresentate da:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
A.E.R. Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	10.330,00
Valdarno Sviluppo Spa in liquid.	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	10.075,00
OL. C.A.S. Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	5.200,00
Publiacqua Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	1.058.512,08
Casa Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	93.000,00
Terre del Levante Fiorentino S.c.a r.l. in liquid.	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	10.400,00
Farmavaldarno Spa	Altre Imprese	Costo	100.000,00
Toscana Energia Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	12.746,00
AER Impianti Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	77.268,79
<b>Totale</b>			<b>1.377.531,87</b>

### *Crediti di dubbia esigibilità.*

L'ultima voce della macroclasse delle immobilizzazioni è rappresentata dai Crediti di dubbia esigibilità. Per tali crediti sono possibili due opzioni che possono anche coesistere. La prima è rappresentata dal mantenimento nel conto del bilancio del residuo attivo di esigibilità incerta e iscrivere un impegno finanziario per fondo svalutazione crediti o, più semplicemente, vincolare l'avanzo per pari importo. In alternativa l'ente può stralciare il residuo attivo dalla contabilità finanziaria e, ove ritenga sussistenza una qualche ipotesi di pur incerto realizzo, reiscriverlo nel Conto del Patrimonio, così come è accaduto per la nostra amministrazione. La posta che stiamo commentando accoglie quindi i crediti, pur di dubbio realizzo, per i quali a fine esercizio non sono ancora spirati i termini di prescrizione, che sono stati iscritti al loro valore nominale.

Il valore è rappresentato al netto del fondo svalutazione crediti di euro 1.197.750,36 costituito ai soli fini economico-patrimoniali e, quindi, non risultante dalla contabilità finanziaria.

Nel dettaglio la posta è costituita come segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
01/01/15	Apertura conto						223.589,01		223.589,01
31/12/15	Accantonamento al fondo svalutazione crediti							222.180,86	1.408,15
31/12/15	Crediti dubbia esigibilità reiscritti in competenza ed incassati	E	I	1				1.654,23	-246,08
31/12/15	Crediti dubbia esigibilità reiscritti in competenza ed incassati	E	III	1				5.386,50	-5.632,58
31/12/15	Inc.crediti di dubbia esigib., quota coperta dal fondo sval.crediti						5.632,58		0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>229.221,59</b>	<b>229.221,59</b>	<b>0,00</b>

Al fine di valutare più compiutamente il raccordo di tali valori con il Conto del Bilancio, si precisa che le movimentazioni registrate nell'esercizio finanziario che hanno influenzato la posta che stiamo commentando sono le seguenti:

Bilancio		Incremento crediti di dubbia esigibilità		Decremento crediti di dubbia esigibilità	
Titolo	Categoria	Importi stralciati nell'esercizio dai residui che si vogliono reiscrivere come crediti di dubbia esigibilità	Importi non iscritti nell'esercizio in competenza che si vogliono iscrivere come crediti di dubbia esigibilità	Crediti già iscritti fra quelli di dubbia esigibilità riaccertati nell'esercizio (per poterli incassare) ed incassati nell'esercizio stesso	Crediti già iscritti fra quelli di dubbia esigibilità riaccertati nell'esercizio (per poterli incassare) e riportati a residui della relativa categoria
I	1	0,00	0,00	1.654,23	0,00
III	1	0,00	0,00	5.386,50	0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.040,73</b>	<b>0,00</b>

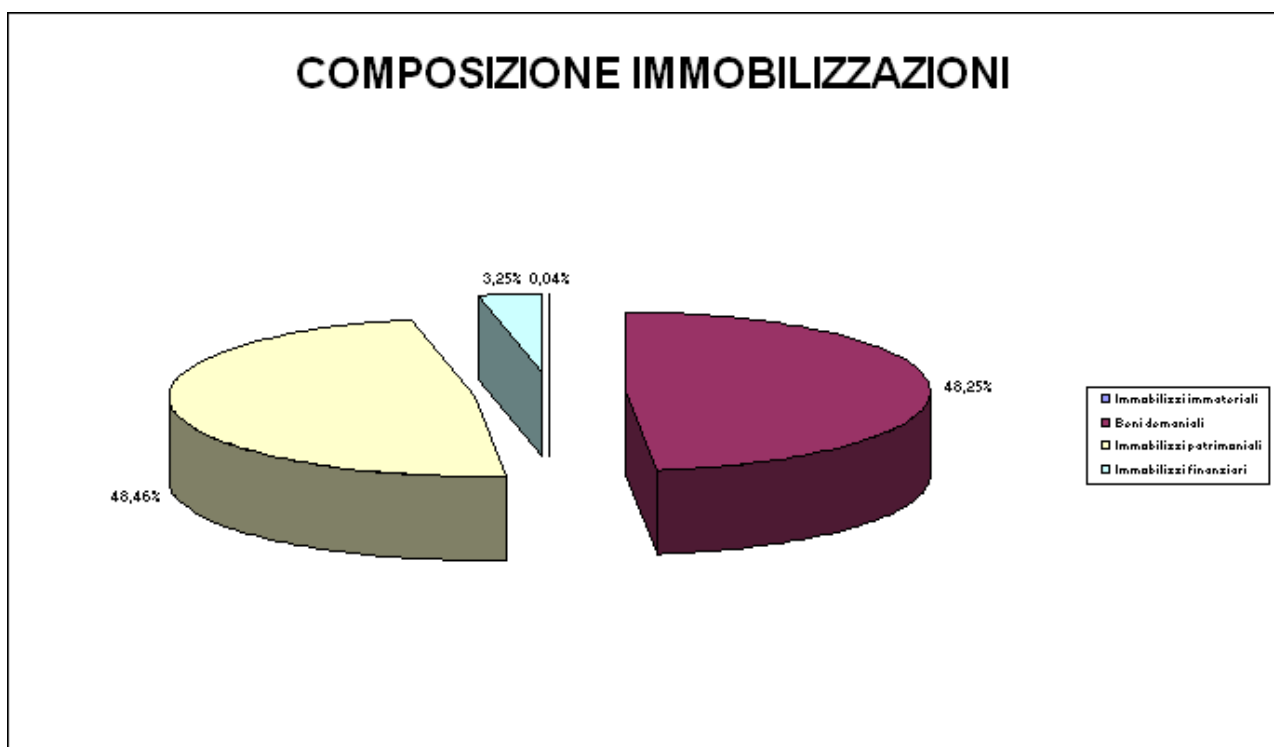
## **Riepilogo Immobilizzazioni**

Nel loro complesso, al termine dell'esercizio, le immobilizzazioni riclassificate in base alla macrovoce di appartenenza, risultano ammontare a:

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzi immateriali	17.956,75	0,04%
Beni demaniali	20.458.356,85	48,25%
Immobilizzi patrimoniali	20.551.927,95	48,46%
Immobilizzi finanziari	1.377.531,87	3,25%
<b>Totale</b>	<b>42.405.773,42</b>	<b>100,00%</b>

La posta relativa ai beni demaniali è stata appositamente scorporata in considerazione del particolare apporto della stessa alla costituzione del patrimonio netto dell'ente.

I suddetti elementi possono essere graficamente rappresentati come segue:



## **B) Attivo circolante**

I valori che compongono questa classe, che sono esposti in modo molto articolato e consentono un'analisi dettagliata, sono suddivisi in quattro raggruppamenti contraddistinti da numeri romani e precisamente:

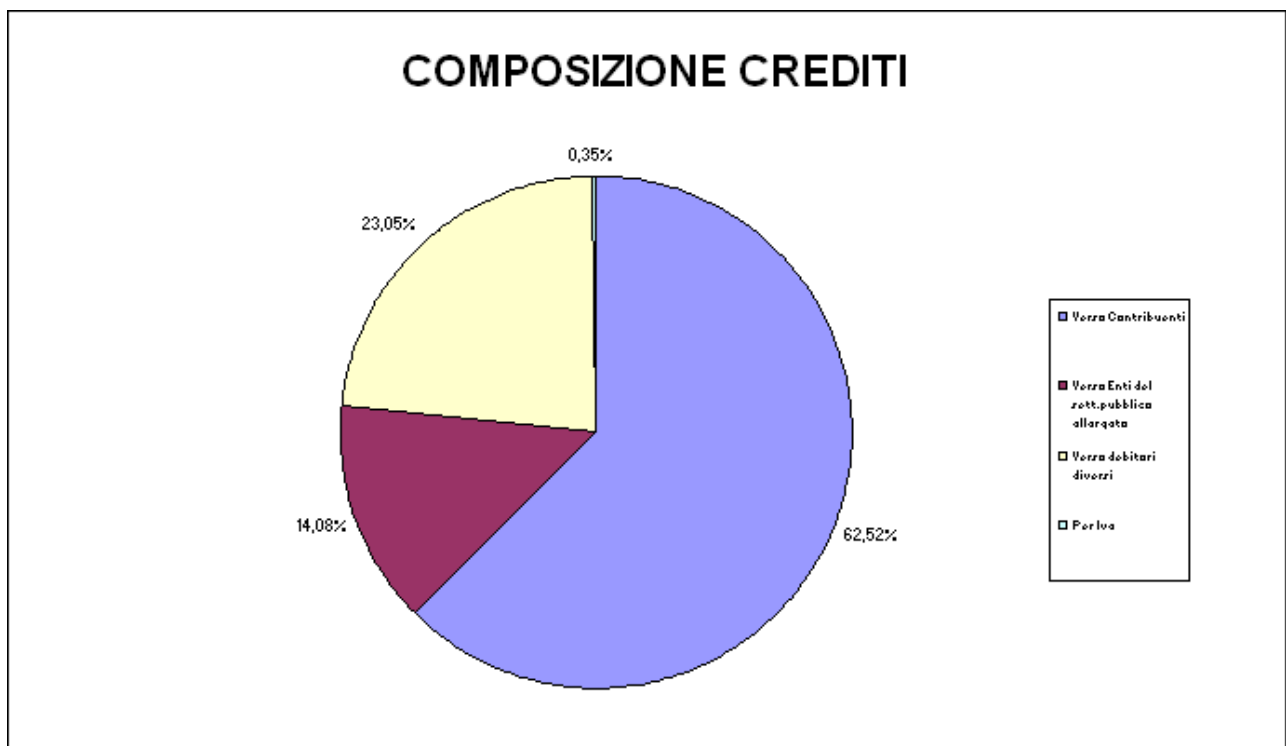
### **B II) Crediti.**





Nr.	Tipo di credito	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
1	Verso Contribuenti	3.689.125,17	3.999.036,73	8,40%	62,52%
2	Verso Enti del sett.pubblico allargato	1.801.832,52	900.896,72	-50,00%	14,08%
3	Verso debitori diversi	1.210.988,78	1.474.338,06	21,75%	23,05%
4	Per Iva	7.837,00	22.352,17	185,21%	0,35%
	<b>Totali</b>	<b>6.709.783,47</b>	<b>6.396.623,68</b>		<b>100,00%</b>

La singola incidenza di tali voci rispetto all'ammontare totale al 31/12/2015 può desumersi dal seguente grafico:



Le suddette voci risultano già esaustivamente rappresentate nel conto del patrimonio in termini di completezza e di dettaglio cosicché ci soffermeremo a riflettere solo su alcuni aspetti.

### *Crediti per Iva.*

La materia dell'Iva merita una riflessione particolare. In primis occorre considerare che l'imposta in parola produce effetti patrimoniali che coinvolgono simultaneamente e nel loro complesso ambedue le poste di credito e di debito, pur interessando alternativamente, con il saldo finale, l'attivo o il passivo del conto del patrimonio.

Di conseguenza, anche per condurre una più organica trattazione dell'argomento, riteniamo opportuno commentare l'intera posta, in modo congiunto, in questo paragrafo.

La voce accoglie gli effetti della gestione fiscale dei servizi svolti dall'ente, rilevanti ai fini iva, ed è costituita prevalentemente da elementi extracontabili, stante l'enorme difficoltà (che diviene impossibilità) di estrapolare, come teoricamente si dovrebbe, l'iva contenuta negli accertamenti e negli impegni relativi alle attività rilevanti per l'imposta.

Non tutte le componenti, però, sono estranee alla contabilità finanziaria cosicché abbiamo provveduto ad effettuare le registrazioni necessarie al fine di evitare duplicazioni, anche parziali, nella rappresentazione delle poste de quo.

Gli accertamenti e gli impegni destinati a confluire nel conto economico, sono stati depurati rispettivamente dall'iva sulle operazioni imponibili e da quella detraibile pagata sugli acquisti, desunte dalla contabilità iva tenuta dall'ente e dalla bozza della dichiarazione annuale.

Per l'analisi degli elementi che hanno prodotto tali rettifiche, si rinvia all'apposita tabella riportata nel prosieguo della presente relazione a commento del Prospetto di Conciliazione.

Al fine di fornire un dettaglio completo della composizione dei saldi contabili e del loro raccordo con le risultanze della dichiarazione annuale in corso di predisposizione (per la quale non sono ancora scaduti i termini di presentazione) riportiamo il seguente prospetto che raccorda, fra l'altro, il risultato di tale bozza di dichiarazione con il saldo contabile esposto nel conto del patrimonio:

Elemento	Iva	Interessi	Totale
<b>1. Credito iva da unico 2015</b>	<b>7.837,00</b>		
<b>1. (oppure) Debito iva da unico 2015</b>	<b>0,00</b>		
2. Versamenti effettuati nel 2015 relativi all'anno 2014	0,00	0,00	0,00
2. Compensazioni effettuate nel 2015 con credito iva 2013	0,00		
2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2014	0,00		
<b>3. Credito iva contabile al 1.1.2015</b>	<b>7.837,00</b>		
<b>3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2015</b>	<b>0,00</b>		
4. Iva assolta sugli acquisti	18.130,49		
5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment	148.200,72		
6. Versamenti relativi al 2015 effettuati nell'esercizio stesso	144.585,40	0,00	144.585,40
7. Versamenti relativi al 2015 effettuati nel 2016	2.405,30		
<b>8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6+7)</b>	<b>146.990,70</b>	<b>0,00</b>	<b>144.585,40</b>
9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2015 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2016 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
<b>11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9+10)</b>	<b>0,00</b>		
<b>12. Credito iva richiesto a rimborso</b>	<b>0,00</b>		
<b>13. Risultato della dichiarazione iva 2015 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12)</b>	<b>24.757,47</b>		
14. F24 presentati in compensazione nel 2016 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
15. Versamenti relativi al 2015 effettuati nel 2016	2.405,30		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2015	0,00		
<b>17. Credito contabile al 31.12.2015 (13+14-15-16)</b>	<b>22.352,17</b>		
<b>17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2015 (13+14-15-16)</b>	<b>0,00</b>		

Si precisa che il totale dell'iva sulle operazioni imponibili sopra riportato comprende da quest'anno, in ossequio a quanto disposto dall'art. 5 del DM 23 gennaio 2015, anche l'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi effettuati in ambito commerciale soggetti alla normativa della scissione dei pagamenti (split payment) che, unitamente a quella contabilizzata per le le operazioni soggette a reverse charge, è ammontata complessivamente ad euro 16.078,44.

Ritornando a commentare la posta in parola relativamente ai valori iscritti nell'attivo, si riporta, qui di seguito, il dettaglio delle operazioni che l'hanno interessata:

**Iva a credito**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		R residui / C competenza	+	-	+
01/01/15	Apertura conto					7.837,00				
31/12/15	Giroc.iva rip.a residui dal cf Debiti di funzionamento				C			2.405,30		
31/12/15	Giroc.impegni per iva dal cf Imposte e tasse				C		146.990,70			
31/12/15	Totale iva detraibile dell'esercizio						18.130,49			
31/12/15	Giroc. a debiti per iva per esposizione nel cf del patrimonio									148.200,72
	<b>TOTALI</b>					<b>7.837,00</b>	<b>165.121,19</b>	<b>2.405,30</b>	<b>0,00</b>	<b>148.200,72</b>

**BIV) Disponibilità liquide.**

La voce, suddivisa fra Fondo di cassa e Depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ed è rappresentata in modo esauriente cosicché non risultano necessarie ulteriori analisi.

**Riepilogo attivo circolante**

Il totale della macrovoce in commento ammonta, alla fine dell'esercizio, a complessivi euro 10.980.619,64 pari al 20,55% del totale dell'attivo patrimoniale. Registra un incremento di euro 870.055,09 ed il raffronto dei valori per singola voce può desumersi dalla seguente tabella:

Attivo circolante	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
Crediti	6.709.783,47	6.396.623,68	-4,67%	58,25%
Disponibilità liquide	3.400.781,08	4.583.995,96	34,79%	41,75%
<b>Totali</b>	<b>10.110.564,55</b>	<b>10.980.619,64</b>		<b>100,00%</b>

**C) Ratei e Risconti**

Le poste rettificative indicate nella voce che stiamo commentando, parimenti all'analogha classe presente fra le poste del Passivo del presente Conto del Patrimonio, sono state calcolate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti

economici della gestione, in ottemperanza alle disposizioni del comma 2 dell'art. 229 del T.u.e.l., con la funzione di raccordare i criteri di competenza finanziaria con i quali sono state redatte le scritture contabili istituzionali dell'ente con quelli della competenza economica. In dettaglio sono composti dagli elementi indicati nei prospetti che seguono.

### C II) Risconti attivi.

Questa posta accoglie le quote di costo imputate alla competenza finanziaria dell'esercizio che si commenta che, in toto o in parte, appartengono alla competenza temporale dell'esercizio successivo, ed è costituita dalle movimentazioni indicate nel prospetto che segue:

#### **Risconti attivi**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
01/01/15	Apertura conto					40.993,05		40.993,05
01/01/15	Chiusura risconto	\$		3			40.993,05	0,00
31/12/15	Risconto attivo Assicurazioni					51.010,37		51.010,37
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>92.003,42</b>	<b>40.993,05</b>	<b>51.010,37</b>

## **CONTI D'ORDINE**

Sono qui confluiti i valori che, anche provenendo dalla contabilità finanziaria dell'ente, non esplicano una diretta influenza sulla consistenza patrimoniale vera e propria e vengono evidenziati al fine di portare a conoscenza dei terzi alcuni elementi destinati a completare ed integrare le informazioni relative alle poste patrimoniali in senso stretto.

Sono ovviamente iscritti per pari valori nell'attivo e nel passivo e paiono sufficientemente chiari cosicché ci limiteremo a precisare che la voce opere da realizzare accoglie, nel saldo finale, l'ammontare complessivo degli impegni riportati a residui desunti dal Conto del Bilancio nel Titolo II della Spesa, e che le relative variazioni sono rappresentate dall'evoluzione che detto titolo ha subito durante l'esercizio in commento.

## **PASSIVO**

Gli elementi indicati nel passivo del conto del patrimonio sono raggruppati in quattro macrovoci (oltre ai conti d'ordine) contraddistinte da lettere maiuscole, due delle quali afferenti poste di netto patrimoniale e le altre costituite da effettive passività. Oltre alla specifica voce di Patrimonio Netto questa sezione del conto del patrimonio accoglie due poste, raggruppate sotto la voce Conferimenti, che commisurano l'entità dei capitali acquisiti dall'ente a fondo perduto dallo stato, da altri enti pubblici o da terzi privati.

### **A) Patrimonio Netto.**

Questa voce misura l'ammontare del patrimonio netto dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio.

La posta in commento evidenzia una particolare suddivisione, peculiare degli enti locali, relativa alla sua provenienza in termini di formazione, fra il netto vero e proprio e quello formato dai valori attribuiti ai beni demaniali. Tale distinzione appare opportuna per evidenziare l'entità del patrimonio costituito dalla valorizzazione di questi ultimi che, proprio per la loro impossibilità di essere realizzati, producono una posta di natura più tecnico contabile che effettiva e sostanziale. Con questa doverosa precisazione, considerato che i valori del netto da demaniali sono espressi in modo sufficientemente chiaro, riteniamo opportuno esporre alcune considerazioni per la voce denominata Netto Patrimoniale.

Tale valore, come espressamente prevede il comma 2 dell'art. 230 del T.u.e.l., è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione, elementi che sono rappresentati nella situazione patrimoniale che si commenta e che si modificano, di norma, per un'entità pari al risultato economico dell'esercizio.

Con l'intento di migliorare la trasparenza della struttura contabile che si commenta, nella tabella che segue riepiloghiamo le variazioni confluite nella posta del

### Netto Patrimoniale

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		R residui / C competenza	+	-	+
01/01/15	Apertura conto					19.580.113,03				
31/12/15	Giroc.Incremento finanziario beni demaniali							333.607,78		
31/12/15	Giroc.ammortamenti beni demaniali								325.935,57	
31/12/15	Giroc.operer a scomputo beni demaniali									331.000,00
31/12/15	Diff.da ricalcolo saldo iniziale Netto da beni demaniali									20.119.684,64
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E II	2		R					2.355,59
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E III	1		R					195.302,00
31/12/15	Minori spese da riaccertamento straord.residui	S I			R				300.414,58	
31/12/15	Rilevazione utile di esercizio								825.345,99	
	<b>TOTALI</b>					19.580.113,03	0,00	333.607,78	1.451.696,14	20.648.342,23

e quelle intervenute nella posta del

### Netto da Demaniali

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		R residui / C competenza	+	-	+
31/12/15	Giroc.Incremento finanziario beni demaniali						333.607,78			
31/12/15	Giroc.ammortamenti beni demaniali									325.935,57
31/12/15	Giroc.operer a scomputo beni demaniali								331.000,00	
31/12/15	Imputaz.differenza del saldo iniziale ricalcolato								20.119.684,64	
	<b>TOTALI</b>					0,00	333.607,78	0,00	20.450.684,64	325.935,57

A completamento dell'analisi delle poste di netto, riteniamo opportuno evidenziare, con il grafico che segue, le singole componenti di dette poste rispetto al loro complesso:





## **B) Conferimenti.**

La posta accoglie i trasferimenti in conto capitale ricevuti dallo Stato e da altri enti pubblici o privati ed i proventi delle concessioni di edificare accertati nell'esercizio.

Questi ultimi sono stati depurati della quota destinata a copertura delle spese correnti pari ad euro 340.500,00.

I trasferimenti di capitale dell'entrata sono stati contabilizzati in questa voce, conformemente alla previsione del ridotto principio contabile n. 3 che gli attribuisce la caratteristica di "fondo", con le metodologie ampiamente descritte a commento delle Immobilizzazioni Materiali.

Ricordiamo, al riguardo, che con il metodo della contabilizzazione degli investimenti per il loro incremento al netto dei contributi finalizzati, al momento dei rispettivi utilizzi si è

provveduto a ridurre la voce che stiamo commentando; per gli importi relativi agli stessi contributi non ancora utilizzati a deconto degli investimenti, sono state contabilizzate le necessarie scritture di rettifica con la rilevazione di appositi risconti passivi. Poiché la posta, risultando così completamente depurata dai contributi finalizzati, contiene solo trasferimenti avvenuti per capitalizzare l'ente, la stessa non verrà ridotta al momento dell'utilizzo delle risorse introitate e, quindi, il fondo non verrà più diminuito, come espressamente previsto dalle raccomandazioni dell'Osservatorio del giugno 2000.

Anche al fine di fornire le informazioni necessarie alla compilazione del questionario Siquel da trasmettere alla Sezione Regionale della Corte dei Conti con riferimento alla voce "Conferimenti", si ribadisce che la rilevazione dei contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore dei cespiti per un importo di euro 419.502,90.

Il valore complessivo dei conferimenti, che concettualmente misura l'entità di una sorta di netto patrimoniale costituito con fondi di terzi anziché con risorse proprie, al termine dell'esercizio ammonta ad euro 21.968.145,91 registrando, rispetto al saldo iniziale, un incremento di euro 479.267,51.

### **C) Debiti.**

La macrovoce accoglie tutte le poste di debito dell'ente, inglobando sia i saldi relativi a mutui e finanziamenti a medio e lungo termine, sia tutti i valori riferiti ai debiti a breve. Il criterio utilizzato per la loro valutazione, in ossequio al disposto della lettera h) del comma 4 dell'art. 230 T.u.e.l., è quello del valore residuo, depurato dalle eventuali insussistenze registrate nell'anno.

Conformemente a quanto già riferito riguardo ai crediti, in considerazione della necessità di esporre in modo autonomo i dati patrimoniali relativi all'iva, si è provveduto a depurare le poste di debito interessate dall'influenza della iscrizione in contabilità finanziaria dai valori afferenti detta imposta, come indicato nel dettaglio che segue:

Descrizione	Saldo iniziale	Pagamento residui	impegni riportati a residui	minori spese
Debiti di funzionamento	0,00	0,00	2.405,30	0,00

**C I) Debiti di Finanziamento.**

La voce accoglie tutte le poste relative ai debiti contratti con la finalità di ottenere finanziamenti a favore dell'ente e sono indicati, così come richiesto, suddivisi fra:

- . i finanziamenti a breve termine;
- . i mutui e prestiti, che debbono intendersi assunti a medio/lungo termine;
- . la particolare fattispecie dei prestiti obbligazionari;
- . gli altri debiti pluriennali.

L'ammontare complessivo dei debiti di finanziamento in essere al termine dell'esercizio sono ammontati complessivamente ad euro 7.394.959,94, evidenziando un decremento di euro 333.636,47.

Tale valore è costituito, di norma, dalla sommatoria dei residui, in linea capitale, di tutte le operazioni di finanziamento in essere, riferite alla data del 31 dicembre dell'esercizio che stiamo commentando.

La posta relativa ai debiti per mutui e prestiti ha registrato il seguente andamento:

***Debiti per mutui e prestiti***

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		Residui / Competenza	+	-	+
01/01/15	Apertura conto					7.728.596,41				
31/12/15	Imputazione Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti							333.636,47		
	<b>TOTALI</b>					7.728.596,41	0,00	333.636,47	0,00	0,00

**C II) Debiti di Funzionamento.**

La posta è composta dai debiti contratti nel corso dell'attività dell'ente per il funzionamento corrente dell'amministrazione i quali, per loro natura, hanno scadenza a breve termine. Alla fine dell'esercizio che stiamo commentando ammontano a complessivi euro 2.362.416,99, con una diminuzione di euro 562.047,16 rispetto al saldo registrato all'inizio dell'esercizio. La sola gestione finanziaria ha fatto registrare incrementi per nuovi debiti risultanti dagli impegni assunti nell'anno per euro 2.079.114,00 e ha subito decrementi per i pagamenti effettuati nel medesimo periodo pari ad euro 2.209.390,95.

Anche in considerazione dell'importanza di questa posta del passivo, nel prospetto che segue evidenziamo le movimentazioni intervenute nell'esercizio:

**Debiti di funzionamento**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
01/01/15	Apertura conto						2.924.464,15	-2.924.464,15
31/12/15	Residui da competenza	\$	I		C		2.081.519,30	-5.005.983,45
31/12/15	Pagamento di residui	\$	I		R	2.209.390,95		-2.796.592,50
31/12/15	Minori spese da residui titolo I	\$	I			431.770,21		-2.364.822,29
31/12/15	Giroc.a debiti per iva dell'iva rip.a residui				C	2.405,30		-2.362.416,99
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>2.643.566,46</b>	<b>5.005.983,45</b>	<b>-2.362.416,99</b>

**C III) Debiti per Iva.**

In considerazione dell'integrazione delle poste attive e passive che confluiscono nel conto del patrimonio per l'imposta in parola, si rinvia a quanto esaurientemente indicato nella parte dell'attivo per i crediti della stessa natura.

In questa sede ci limitiamo a fornire il dettaglio delle variazioni in aumento e diminuzione della posta che stiamo commentando con il seguente prospetto:

**Debiti per iva**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		R residui / C competenza	+	-	+
31/12/15	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio						148.200,72			
31/12/15	Giroc. a crediti per iva per esposizione nel ct del patrimonio									148.200,72
	<b>TOTALI</b>					<b>0,00</b>	<b>148.200,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>148.200,72</b>

Quanto alla depurazione dell'influenza sulle voci di entrata dell'iva a debito dell'ente afferente le attività rilevanti ai fini di tale imposta, e che quindi è andata ad alimentare la voce di debito che stiamo commentando, si rinvia all'apposita tabella riportata nel prosieguo della presente relazione a commento del Prospetto di Conciliazione.

**C V) Debiti per somme anticipate da terzi.**

L'indicazione dei valori relativi alla gestione conto terzi, che debbono ovviamente essere letti congiuntamente a quelli iscritti nell'attivo per lo stesso titolo, non hanno bisogno di precisazioni ulteriori, salvo evidenziare che, in ossequio alle disposizioni vigenti, le variazioni registrate riguardano esclusivamente le somme da riscuotere o rimaste da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.

**Riepilogo debiti.**

Nel complesso i debiti dell'ente al termine dell'esercizio sono ammontati ad euro 10.082.074,97, evidenziando un decremento di euro 628.010,45 e risultano classificati come segue:

Nr.	Tipo di debito	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
I	di finanziamento	7.728.596,41	7.394.959,94	-4,32%	73,35%
II	di funzionamento	2.924.464,15	2.362.416,99	-19,22%	23,43%
V	per somme anticipate da terzi	57.024,86	324.698,04	469,40%	3,22%
	<b>Totali</b>	<b>10.710.085,42</b>	<b>10.082.074,97</b>		<b>100,00%</b>

Pur se la classificazione dei debiti risulta molto meno composta di quella relativa ai crediti, si ritiene opportuno evidenziare, nel grafico che segue, la loro singola incidenza percentuale sul totale dei debiti dell'ente:



### **D) Ratei e Risconti passivi.**

Le poste comprese nella voce che stiamo commentando sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo fra la competenza economica e quella finanziaria di alcune poste contabili, come peraltro già riferito riguardo a pari poste dell'attivo.

### **D II) Risconti passivi.**

Viene appostata in questa voce la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso. Le movimentazioni registrate al riguardo sono le seguenti:

### **Risconti Passivi**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
01/01/15	Apertura conto							1.175.094,04	-1.175.094,04
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg. per dissesto franoso Tosi	E	IV	3			599.068,03		-576.026,01
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Alcatel posa cavi fibra ottica Pian di Rona	E	IV	5			62.698,56		-513.327,45
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.da privati per strada di S.Agata	E	IV	5			26.095,67		-487.231,78
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Unione Comuni per giardino Vaggio	E	IV	4			1.066,00		-486.165,78
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.da privati per realizzazione parcheggio loc.Leccio	E	IV	5			80.000,00		-406.165,78
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg. per arredo urbano parchi e giardini	E	IV	3			15.364,23		-390.801,55
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Unione Comuni per viabilità rurale	E	IV	4			27.993,55		-362.808,00
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Stato per scuola materna Vaggio	E	IV	2			52.808,00		-310.000,00
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg. per strada Secchietta	E	IV	3			310.000,00		0,00
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg. per dissesto franoso Tosi	E	IV	3				257.666,23	-257.666,23
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Alcatel posa cavi fibra ottica Pian di Rona	E	IV	5				62.698,56	-320.364,79
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.da privati per strada di S.Agata	E	IV	5				26.095,67	-346.460,46
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Unione Comuni per giardino Vaggio	E	IV	4				1.066,00	-347.526,46
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.da privati per realizzazione parcheggio loc.Leccio	E	IV	5				80.000,00	-427.526,46
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg. per arredo urbano parchi e giardini	E	IV	3				15.364,23	-442.890,69
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Unione Comuni per viabilità rurale	E	IV	4				7.769,94	-450.660,63
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg. per strada Secchietta	E	IV	3				308.936,71	-759.597,34
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg. per centro sportivo S.Donato	E	IV	3				28.000,00	-787.597,34
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg. per avversità atmosferiche ottobre 2013	E	IV	3				11.369,20	-798.966,54
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr. Tramor per parcheggio adiacente alla sc.media	E	IV	5				80.000,00	-878.966,54
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>1.175.094,04</b>	<b>2.054.060,58</b>	<b>-878.966,54</b>

Per quanto concerne i dettagli della formazione della posta di risconto passivo afferente i contributi in conto capitale per specifici futuri investimenti si rinvia a quanto già detto nella presente relazione nel paragrafo delle immobilizzazioni ove può rilevarsi ogni informazione utile per ogni singolo contribuente.

## **CONTI D'ORDINE**

A commento dei valori confluiti in questa classe, specularmente alla corrispondente appostazione nell'attivo, si rinvia a quanto detto a proposito di questi ultimi,

richiamando l'attenzione sul ruolo informativo a favore dei terzi ricoperto dalla posta in discorso.

## **RIEPILOGO**

Anche per adempiere alle richieste degli organi di controllo, riteniamo opportuno evidenziare i valori patrimoniali relativi agli ultimi tre anni e le variazioni fra quelli dell'esercizio che stiamo commentando e quello precedente:

### **Attivo:**

Voce	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazioni 2014/2015
Immobilizzazioni immateriali	37.780,67	22.539,16	17.956,75	-4.582,41
Immobilizzazioni materiali	39.466.593,22	40.919.853,38	41.010.284,80	90.431,42
Immobilizzazioni finanziarie	2.215.172,52	1.860.220,75	1.377.531,87	-482.688,88
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>41.719.546,41</b>	<b>42.802.613,29</b>	<b>42.405.773,42</b>	<b>-396.839,87</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.175.006,92	6.709.783,47	6.396.623,68	-313.159,79
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.775.045,86	3.400.781,08	4.583.995,96	1.183.214,88
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.950.052,78</b>	<b>10.110.564,55</b>	<b>10.980.619,64</b>	<b>870.055,09</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>76.803,75</b>	<b>40.993,05</b>	<b>51.010,37</b>	<b>10.017,32</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>51.746.402,94</b>	<b>52.954.170,89</b>	<b>53.437.403,43</b>	<b>483.232,54</b>
Conti d'ordine	5.151.340,29	2.159.087,34	803.912,14	-1.355.175,20

### **Passivo:**



Voce	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazioni 2014/2015
<b>Patrimonio netto</b>	<b>19.238.987,46</b>	<b>19.580.113,03</b>	<b>20.508.216,01</b>	<b>928.102,98</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>18.982.327,95</b>	<b>21.488.878,40</b>	<b>21.968.145,91</b>	<b>479.267,51</b>
Debiti di finanziamento	8.103.870,71	7.728.596,41	7.394.959,94	-333.636,47
Debiti di funzionamento	3.582.374,51	2.924.464,15	2.362.416,99	-562.047,16
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	60.917,54	57.024,86	324.698,04	267.673,18
<b>Totale debiti</b>	<b>11.747.162,76</b>	<b>10.710.085,42</b>	<b>10.082.074,97</b>	<b>-628.010,45</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.777.924,77</b>	<b>1.175.094,04</b>	<b>878.966,54</b>	<b>-296.127,50</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>51.746.402,94</b>	<b>52.954.170,89</b>	<b>53.437.403,43</b>	<b>483.232,54</b>
Conti d'ordine	5.151.340,29	2.159.087,34	803.912,14	-1.355.175,20

Esaurita l'analisi delle poste del Conto del Patrimonio, passiamo ora ad analizzare i valori indicati nel

## **CONTO ECONOMICO**

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione dell'art. 229 del tuel, i ricavi ed i costi dell'attività dell'Ente Locale.

In base a tale norma sono componenti positivi e negativi gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio (rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza), le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio. Fra questi ultimi meritano particolare cenno gli ammortamenti, gli accantonamenti e le plusvalenze o minusvalenze patrimoniali.

Il conto economico evidenzia un utile di euro 825.345,99, che rappresenta il 5,97% del volume complessivo dei proventi della gestione, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di

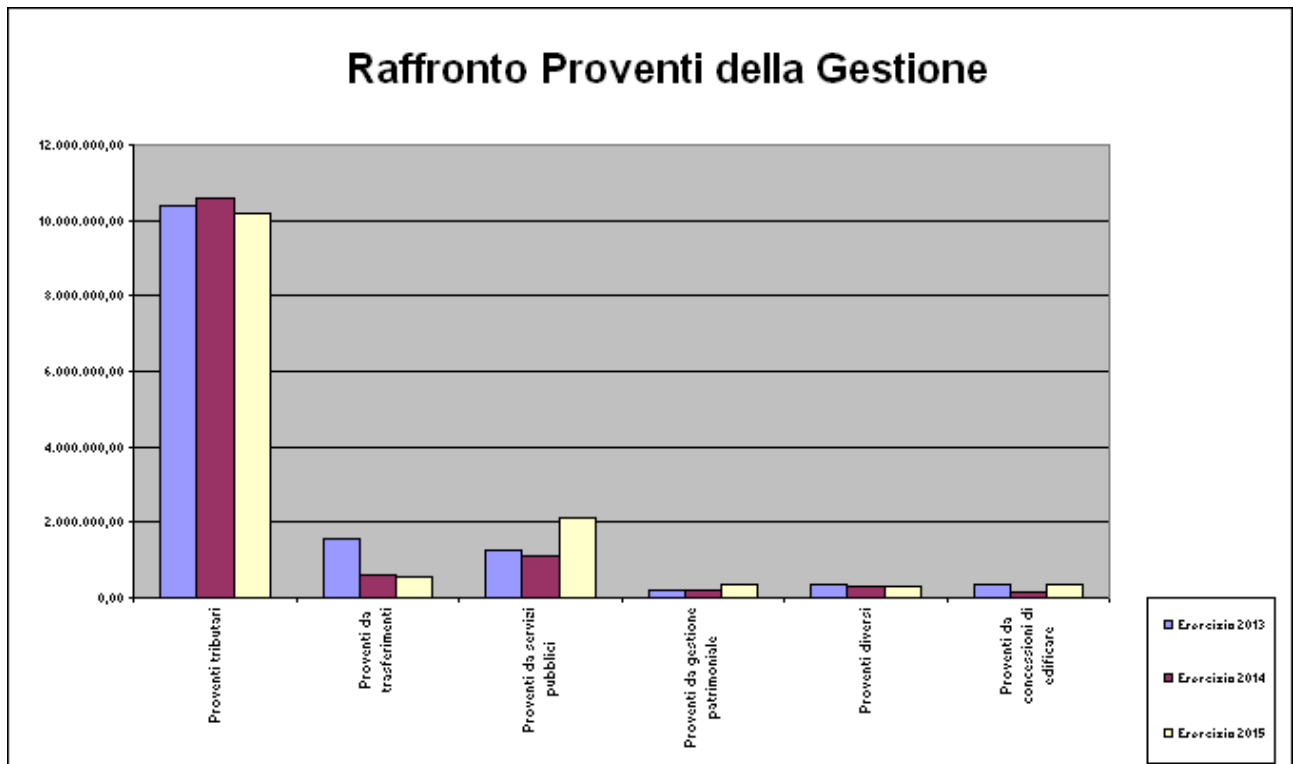
bilanci e rendiconti, ed accoglie le poste di ricavo e di costo classificate come richiesto dal Dpr 194/96, che ne ha approvato la forma. E' costituito dalle seguenti macrovoci:

### **A) Proventi della gestione.**

Il primo gruppo di poste economiche è rappresentato dai proventi della gestione corrente dell'attività dell'ente (che sono ammontati a complessivi euro 13.820.902,85) la cui composizione, raffrontata ai medesimi valori dei conti economici dell'ultimo triennio, risulta essere la seguente:

Proventi della gestione	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Proventi tributari	10.394.946,68	10.581.673,65	10.185.687,82
Proventi da trasferimenti	1.577.550,13	628.771,46	549.102,11
Proventi da servizi pubblici	1.276.587,02	1.102.934,24	2.106.804,33
Proventi da gestione patrimoniale	193.508,24	221.130,54	337.010,35
Proventi diversi	368.261,68	283.969,54	301.798,24
Proventi da concessioni di edificare	374.871,06	147.569,16	340.500,00
<b>Totali</b>	<b>14.185.724,81</b>	<b>12.966.048,59</b>	<b>13.820.902,85</b>

La rappresentazione grafica del prospetto di raffronto fra più esercizi sopra schematizzata, produce la situazione che segue



## **B) Costi della gestione.**

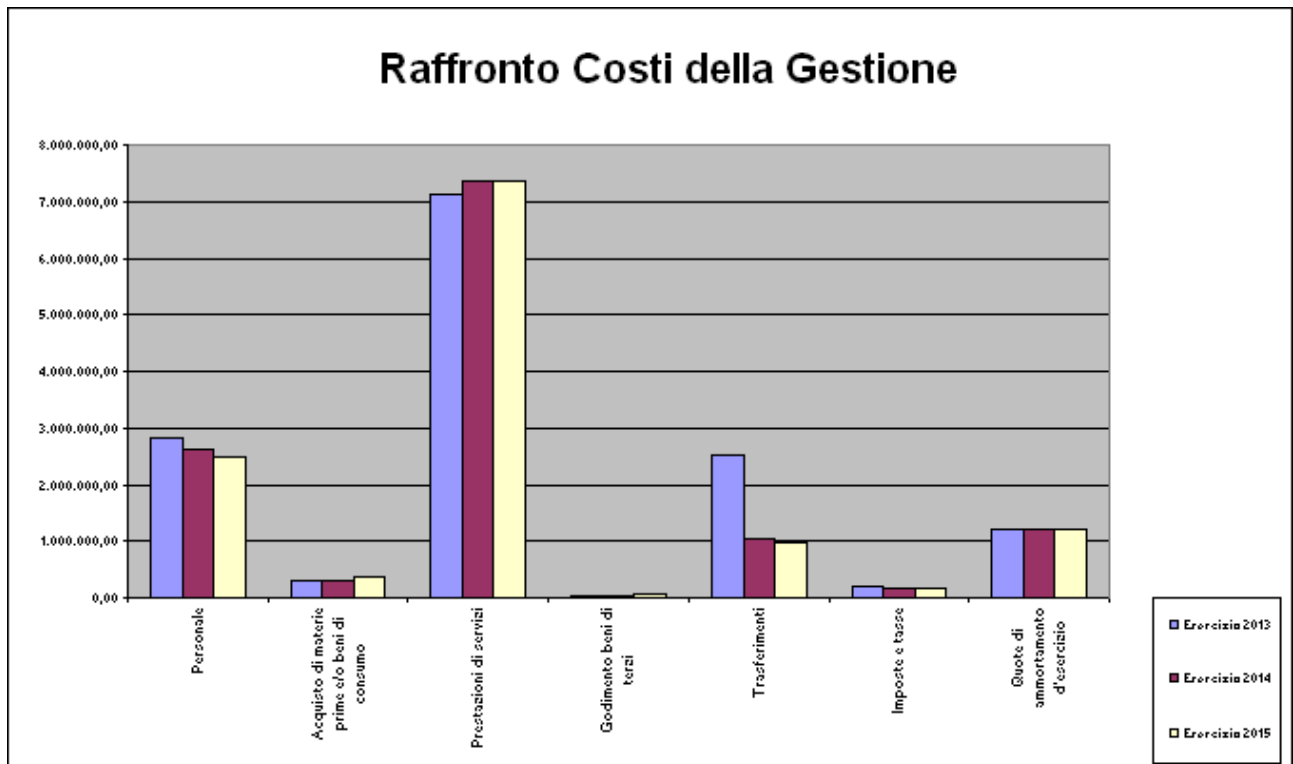
La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dai proventi dei costi della gestione corrente (che sono classificati in modo sostanzialmente conforme agli interventi del Titolo I della Spesa del Conto del Bilancio), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria dell'ente.

Ritenendo che tali elementi siano esaustivamente rappresentati, rinviamo a quanto detto in proposito degli ammortamenti nel paragrafo delle immobilizzazioni, precisando che le quote qui indicate sono costituite dalla sommatoria di quelle relative alle immobilizzazioni materiali ed a quelle (eventuali) delle immateriali, più diffusamente commentate in precedenza.

Le singole voci, raffrontate alle medesime poste iscritte nel conto economico dell'ultimo triennio, sono ammontate ad euro 12.637.213,22 e sono composti come segue:

Costi della gestione	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Personale	2.807.442,51	2.625.482,42	2.503.015,35
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	309.384,62	310.222,93	355.973,20
Prestazioni di servizi	7.132.039,69	7.354.534,99	7.351.610,21
Godimento beni di terzi	40.544,67	46.788,93	53.633,08
Trasferimenti	2.510.366,63	1.054.031,94	987.254,73
Imposte e tasse	185.985,12	162.288,18	175.596,11
Quote di ammortamento d'esercizio	1.196.570,06	1.210.091,03	1.210.130,54
<b>Totali</b>	<b>14.182.333,30</b>	<b>12.763.440,42</b>	<b>12.637.213,22</b>

La rappresentazione grafica del raffronto dei costi di gestione fra più esercizi sopra schematizzata, è la seguente



In ultimo riteniamo opportuno evidenziare che l'incidenza totale dei costi della gestione sull'ammontare complessivo dei proventi della medesima natura è risultato pari al 91,44% e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 18,11%.

### **Risultato della Gestione.**

Il risultato della gestione, costituito dalla differenza fra i proventi ed i costi della gestione corrente, evidenzia un saldo positivo di euro 1.183.689,63 pari al 8,56% del totale dei proventi.

### **C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate.**

La macrovoce accoglie i risvolti di ordine strettamente economico dei rapporti dell'ente con le aziende speciali o dallo stesso partecipate. Appaiono esposti in modo chiaro cosicché non riteniamo siano necessari ulteriori commenti.

### **D) Proventi ed oneri finanziari.**

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle componenti del risultato d'esercizio, il risultato della gestione operativa viene rettificato, al fine di determinare quello complessivo dell'esercizio, con le risultanze della gestione finanziaria e con il saldo della successiva classe delle componenti straordinarie.

I proventi ed oneri finanziari qui commentati accolgono gli interessi attivi e, con le necessarie classificazioni di dettaglio, quelli passivi. La gestione finanziaria ha prodotto un costo netto di euro 337.184,13, pari allo sbilancio delle voci sopra richiamate, che rappresenta il 2,44% del totale del totale dei proventi della gestione.

### **E) Proventi ed oneri straordinari.**

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, se rilevate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo, gli accantonamenti per svalutazione crediti e gli altri oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Considerata la diversa natura delle poste che possono confluire nella voce che si commenta, riteniamo opportuno fornire i soli dettagli degli elementi che effettivamente sono stati interessati:

#### ***Insussistenze del passivo.***

In questa voce confluiscono le poste del passivo, non solo di natura finanziaria, che al termine dell'esercizio sono state considerate non più esistenti e che configurano, quindi, una posta positiva fra le componenti straordinarie del Conto Economico, depurate dalle eventuali insussistenze derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui passivi che sono state imputate come indicato all'inizio del paragrafo relativo al

Conto del Patrimonio. Gli elementi che hanno costituito la voce che si commenta sono quelli indicati nel prospetto che segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Minori spese da residui titolo I	S	I					431.770,21	-431.770,21
31/12/15	Minori spese da riacc.straord.residui a patrimonio netto	S	I			R	300.414,58		-131.355,63
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						300.414,58	431.770,21	-131.355,63

### **Sopravvenienze attive.**

Le sopravvenienze attive realizzate nell'esercizio, che hanno incrementato i proventi di natura straordinaria, sono relative alle componenti economiche specificamente indicate nel dettaglio che segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	I	1		R		14.651,78	-14.651,78
31/12/15	Inc.crediti di dubbia esigib., quota coperta dal fondo sval.crediti							5.632,58	-20.284,36
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						0,00	20.284,36	-20.284,36

### **Plusvalenze patrimoniali.**

In linea di principio si realizza una plusvalenza allorché per uno o più beni di proprietà dell'ente si determina un valore superiore rispetto al costo non ammortizzato dello stesso o degli stessi beni, in dipendenza di cessioni a titolo oneroso o di risarcimento, sotto qualsiasi forma, a seguito di perdita o danneggiamento del bene. Il maggior valore può, talvolta, essere determinato da un mutamento della valutazione dei beni di riferimento. Le plusvalenze patrimoniali realizzate e contabilizzate nell'esercizio sono le seguenti:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Plusvalenze da dismissione Terreni (patrimonio disponibile)							500,00	-500,00
	TOTALI DARE/AVERE						0,00	500,00	-500,00

### *Insussistenze dell'attivo.*

L'importo appostato a questo titolo costituisce un onere straordinario essendo costituito da poste dell'attivo, di natura finanziaria o meno, non più esistenti al termine dell'esercizio in commento, depurate dalle eventuali insussistenze derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui attivi. Considerata la diversa natura e classificazione delle poste finanziarie attive da quelle dei crediti del conto del patrimonio, gli importi derivanti dal riaccertamento straordinario sono stati dettagliatamente indicati nell'apposito paragrafo all'inizio del commento relativo al Conto del Patrimonio. Più precisamente le insussistenze che incidono sul conto economico sono rappresentate da quanto evidenziato nel seguente prospetto:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	II	2		R	1.200,00		1.200,00
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	II	5		R	22.611,68		23.811,68
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	1		R	4.644,95		28.456,63
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	2		R	212,20		28.668,83
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	3		R	0,01		28.668,84
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	5		R	16.026,44		44.695,28
	TOTALI DARE/AVERE						44.695,28	0,00	44.695,28

### *Oneri Straordinari*

Gli oneri straordinari contabilizzati nell'esercizio sono quelli indicati nel prospetto di dettaglio riportato qui di seguito:



Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
31/12/15	Imputazione Oneri straordinari della gestione corrente					30.624,36		30.624,36
	TOTALI DARE/AVERE					30.624,36	0,00	30.624,36

## **Raffronto conto economico anno corrente e precedente**

Anche con l'intento di fornire un quadro contenente gli elementi che hanno determinato lo scostamento del risultato dell'esercizio che si commenta con quello precedente, nella tabella che segue vengono evidenziate le poste dei due conti economici e le rispettive variazioni:

Voce	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Differenza
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	10.581.673,65	10.185.687,82	-395.985,83
2) Proventi da trasferimenti	628.771,46	549.102,11	-79.669,35
3) Proventi da servizi pubblici	1.102.934,24	2.106.804,33	1.003.870,09
4) Proventi da gestione patrimoniale	221.130,54	337.010,35	115.879,81
5) Proventi diversi	283.969,54	301.798,24	17.828,70
6) Proventi da concessioni di edificare	147.569,16	340.500,00	192.930,84
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>	<b>12.966.048,59</b>	<b>13.820.902,85</b>	<b>854.854,26</b>
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	2.625.482,42	2.503.015,35	-122.467,07
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	310.222,93	355.973,20	45.750,27
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
12) Prestazioni di servizi	7.354.534,99	7.351.610,21	-2.924,78
13) Godimento beni di terzi	46.788,93	53.633,08	6.844,15
14) Trasferimenti	1.054.031,94	987.254,73	-66.777,21
15) Imposte e tasse	162.288,18	175.536,11	13.307,93
16) Quote di ammortamento d'esercizio	1.210.091,03	1.210.130,54	39,51
<b>Totale costi della gestione (B)</b>	<b>12.763.440,42</b>	<b>12.637.213,22</b>	<b>-126.227,20</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>202.608,17</b>	<b>1.183.689,63</b>	<b>981.081,46</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	94.406,90	124.201,00	29.794,10
18) Interessi su capitali in dotazione	0,00	0,00	0,00
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)</b>	<b>94.406,90</b>	<b>124.201,00</b>	<b>29.794,10</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>	<b>297.015,07</b>	<b>1.307.890,63</b>	<b>1.010.875,56</b>
<b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi Attivi	2.662,48	2.595,04	-67,44
21) Interessi passivi			0,00
- su mutui e prestiti	357.577,30	339.779,17	-17.798,13
- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00
- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00
- per altre cause	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (D)</b>	<b>-354.914,82</b>	<b>-337.184,13</b>	<b>17.730,69</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+C+D)</b>	<b>-57.899,75</b>	<b>970.706,50</b>	<b>1.028.606,25</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	757.903,75	131.355,63	-626.548,12
23) Sopravvenienze attive	5.495,09	20.284,36	14.789,27
24) Plusvalenze patrimoniali	5.096,83	500,00	-4.596,83
<b>Totale proventi</b>	<b>768.495,67</b>	<b>152.139,99</b>	<b>-616.355,68</b>
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	126.948,06	44.695,28	-82.252,78
26) Minusvalenze Patrimoniali	19,20	0,00	-19,20
27) Accantonamento per svalutazione crediti	223.589,01	222.180,86	-1.408,15
28) Oneri straordinari	18.914,08	30.624,36	11.710,28
<b>Totale oneri</b>	<b>369.470,35</b>	<b>297.500,50</b>	<b>-71.969,85</b>
<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>399.025,32</b>	<b>-145.360,51</b>	<b>-544.385,83</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)</b>	<b>341.125,57</b>	<b>825.345,99</b>	<b>484.220,42</b>

Il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico sono corredati, in ossequio al disposto del comma 9 dell'art. 229 del T.u.e.l., dal

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel terzo documento contabile che si commenta, separatamente redatto per le entrate e per le spese, vengono determinati i valori che confluiscono nel Conto del Patrimonio e nel Conto Economico, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio, con l'aggiunta degli altri elementi economici.

L'elaborato accoglie i valori provenienti dalla contabilità finanziaria in termini di accertamenti ed impegni di competenza e raccorda le stesse risultanze con tutte le rettifiche diffusamente commentate nella presente relazione.

Alla luce di dette informazioni il Prospetto appare esaurientemente chiaro cosicché non ci soffermeremo oltre salvo evidenziare che, conformemente alle norme in vigore ed alle previsioni del più sopra citato principio contabile n. 3 dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali, al fine di migliorare la chiarezza e la leggibilità del Prospetto, abbiamo ritenuto opportuno apportare allo stesso alcune aggiunte e modifiche, lasciando ovviamente inalterata la struttura del documento nella forma richiesta dal Dpr 194/96. Fra tali integrazioni evidenziamo quelle riferite alla confluenza negli investimenti dei pagamenti effettuati in conto residui in titolo II della spesa. Altre integrazioni, inoltre, sono state fornite nel corpo della presente relazione.

A completamento di tali informazioni riteniamo opportuno riportare, qui di seguito, le riclassificazioni di alcune poste contabili, iniziando ad analizzare le maggiori o minori entrate iscritte nel conto del bilancio:

### ***Maggiori e/o Minori Entrate***

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E I	1		R		14.651,78	-14.651,78	
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E I	1		R	14.651,78		0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E II	2		R	3.555,59		3.555,59	
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E II	2		R		1.200,00	2.355,59	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E II	2		R		2.355,59	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E II	5		R	22.611,68		22.611,68	
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E II	5		R		22.611,68	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	1		R	199.946,95		199.946,95	
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	1		R		4.644,95	195.302,00	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E III	1		R		195.302,00	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	2		R	212,20		212,20	
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	2		R		212,20	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	3		R	0,01		0,01	
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	3		R		0,01	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E III	5		R	16.026,44		16.026,44	
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E III	5		R		16.026,44	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	2		R	52.808,00		52.808,00	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E IV	2		R		52.808,00	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	3		R	1.079.367,18		1.079.367,18	
31/12/15	Minori entrate imputate a conferimenti c/capitale	E IV	3		R		2.451,84	1.076.915,34	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E IV	3		R		1.076.915,34	0,00	
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E IV	4		R	143.996,67		143.996,67	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E IV	4		R		143.996,67	0,00	
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>1.533.176,50</b>	<b>1.533.176,50</b>	<b>0,00</b>	

Conformemente a quanto indicato a commento delle poste di credito e debito per iva, esponiamo inoltre, qui di seguito, il dettaglio della ripartizione dell'iva assolta sugli acquisti e di quella relativa alle operazioni imponibili in relazione alle poste di costo o ricavo dalle quali è stata stornata. L'iva assolta sugli acquisti è confluita:

### *Iva conto acquisti*

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Totale iva detraibile dell'esercizio							18.130,49	-18.130,49
31/12/15	Iva detraibile dell'esercizio	\$	I		2		836,27		-17.294,22
31/12/15	Iva detraibile dell'esercizio	\$	I		3		17.294,22		0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						18.130,49	18.130,49	0,00

L'imposta sul valore aggiunto sulle operazioni imponibili, invece, è stata stornata come segue:

### *Iva conto vendite*

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio						148.200,72		148.200,72
31/12/15	Iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio	E	III	1				132.122,28	16.078,44
31/12/15	Iva su acquisti split payment	E	III	5				16.078,44	0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						148.200,72	148.200,72	0,00

Si ricorda, infine, che il pagamento di debiti per iva, produce la necessità di contabilizzare impegni in contabilità finanziaria di pari importo, con conseguente inquinamento della voce di costo relativa all'intervento interessato. In conseguenza di ciò sono stati stornati dalle seguenti voci gli importi indicati a fianco di ognuna di esse, al fine di depurare l'entità delle poste destinate a costi dell'esercizio dalle operazioni in commento di mero pagamento di debiti:

Descrizione	impegni di competenza stornati
Imposte e tasse	146.990,70

Ritenendo esaustivo il contenuto della presente relazione, concludiamo qui l'analisi delle poste del Prospetto di Conciliazione.

## ***Considerazioni finali***

Unitamente alle altre componenti del Rendiconto di Gestione vi sottoponiamo la presente relazione per la necessaria approvazione.

COMUNE DI REGGELLO (FI)

Prospetto di cui all'art. 41, comma 1 del DL N.66/2014 conv.L.89/2014

Attestazione dei tempi di pagamento

ANNO 2015

**1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

€ 4.694.488,35

**2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

Come previsto dall'art.9 del DPCM 22/09/2014 e seguendo anche le indicazioni della Circolare MEF n.3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato sui pagamenti per acquisto di beni servizi e forniture nonchè lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

28,70 giorni

**3) Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

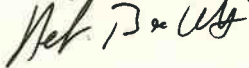
Dal 1/1/2015 si è attivata una gestione informatizzata di tutti gli atti di gestione (determinazioni, liquidazioni), con firma digitale, che ha consentito un flusso più rapido dei documenti rispetto agli anni precedenti. L'introduzione della nuova contabilità armonizzata e la fatturazione elettronica hanno comportato, invece, tempi di smaltimento mediamente più lunghi delle fatture, rispetto all'anno precedente, dovute all'assimilazione delle nuove procedure software, in parte da perfezionare.

Nel corso di dicembre 2015 si è passati alla liquidazione delle fatture tramite una gestione decentrata da parte dei vari uffici comunali che, unita all'assimilazione graduale delle procedure software collegate, dovrebbe garantire nel 2016 il rispetto dei tempi previsti dal D. Lgs. 231/2002.

Reggello, 25 gennaio 2016.

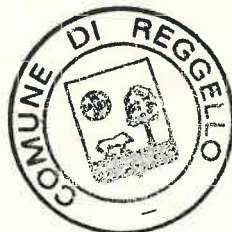
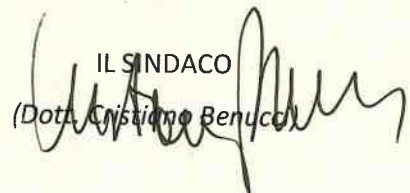
IL RESPONSABILE DEI SERVIZIO FINANZIARIO

(Dott. Stefano Benedetti)



IL SINDACO

(Dott. Cristiano Benucci)



**Patto di stabilità interno 2015 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011**  
**CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti**  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**  
**della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2015**

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2016

**COMUNE di REGGELLO**

VISTO il decreto n. 52518 del Ministero dell'economia e delle finanze del 26 giugno 2015 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2015 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 52505 del 26 giugno 2015 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2015 delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

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

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2015;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2015 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		
		<b>Competenza mista</b>
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	15.068
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	14.066
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	1.002
4	SALDO OBIETTIVO 2015	29
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012)	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	29
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	973

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato

il patto di stabilità interno per l'anno 2015 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO /  
 IL SINDACO METROPOLITANO \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DEL  
 SERVIZIO FINANZIARIO \_\_\_\_\_

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta \_\_\_\_\_

Organo Revisione (2) \_\_\_\_\_

Organo Revisione (3) \_\_\_\_\_



Indice		
--------	--	--

	Premessa	2
1	LO STATO DI REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' PROGRAMMATA	3
2	I RISULTATI DELLA GESTIONE	4
2.1	Il risultato della gestione di competenza	4
2.2	Risultato di Amministrazione	7
2.3	Il risultato della gestione per programmi	8
3	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA	11
3.1	Le risorse utilizzate nei programmi	11
3.2	Le risorse di entrata in dettaglio	12
3.2.1	Le entrate tributarie	15
3.2.2	Le entrate da trasferimenti dello Stato, della regione e di altri enti	19
3.2.3	Le entrate extratributarie	21
3.2.4	I trasferimenti in conto capitale	24
3.2.5	Le accensioni di prestiti	26
4	ANALISI DEI PROGRAMMI	28
4.1	Il quadro generale delle somme impiegate	28
4.2	I programmi della Relazione Previsionale e Programmatica	29
5	ANALISI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	31
6	PRINCIPALI VARIAZIONI FINANZIARIE	42
7	GARANZIE	45
8	FONDI ACCANTONATI	45
9	ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.	45
10	TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	47
11	PATTO DI STABILITA' INTERNO	47
12	SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	48
13	CONTO ECONOMICO, DEL PATRIMONIO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	50
ALLEGATI: PROSPETTO DI CUI ALL'ART. 41, COMMA 1 DEL DL 66/2014 CONV. L. 89/2014 E CERTIFICAZIONE RISPETTO PATTO DI STABILITA'		