



Allegato B alla
deliberazione del D.C.-C.C.
n. 20 del 26/4/2016

COMUNE DI POGGIO RENATICO

PROVINCIA DI FERRARA

**RELAZIONE DELLA GIUNTA
ALLEGATA AL RENDICONTO 2015**

(PREVISTA DAL 6° COMMA, ART. 151 D.LGS. 267/00)

INDICE

1) Dati fisici ;	Pag.	1
2) Popolazione residente e movimento demografico della popolazione negli anni 1995-2015 ;	"	2
3) Andamento generale demografico e composizione della popolazione al 31 dicembre 2015 ;	"	3
4) Popolazione scolastica	"	4
5) Distribuzione dell personale nei servizi ;	"	5
6) Servizi pubblici	"	5-6
7) Dati finanziari parte corrente entrata	"	7- 8-9
8) Dati finanziari parte corrente spesa e situazione ec.	"	9- 10
9) Servizi a domanda individuale	"	11 - 20
10) Investimenti	"	21 -24
11) Altre entrate, altre spese e Totale generale entrate e spese	"	25
12) Dati globali della gestione residui	"	26
13) Elenco residui attivi eliminati A/2015 e variazioni ai residui		
Attivi	"	27-35
14) Residui passivi eliminati	"	36-43
15) Gestione cassa	"	44
16) Quadri riassuntivi entrate e spese	"	45-54
17) Risultato di gestione e valutazioni sul risultato della gestione	"	55-59
18) Elementi che concorrono alla formaz. dell'avanzo di amm.ne	"	60-64
19) Elenco crediti di diff. Esigibilità coperti da fondo sval. Crediti	"	65-71
20) Relazione al conto economico, del patrimonio e prospetto di conciliazione	"	72-122
21) -prospetto di conciliazione Conto economico		
Conto del patrimonio	"	123-133
22) Stato strutturale dell bilancio	"	134-137
23) Indicatori finanziari, economici e delle entrate serv. Indisp. ecc."		138-141

24) Patto di stabilità interno -	"	145-150
25) Rispetto limite spese di personale	"	151-154
26) Attestazione tempi di pagamento 2015	"	155-158
27) Elenco incarichi a consuntivo art. 46 comma 3 legge 133/2008 "		159
28) Dimostrazione rispetto tagli imposti art. 6 commi 3-7-8-12-13-14 Legge 122/2010 e s.m.i		"160-161
29) Dati SIOPE e indicatori enti	"	162-169
30) Organismi partecipati		170-172

DATI FISICI

SUPERFICIE TERRITORIO COMUNALE Kmq. 80,65

ALTITUDINE DEL COMUNE s.l.m. 10,00

LUNGHEZZA DELLE STRADE INTERESSANTI IL TERRITORIO COMUNALE

- Strade esterne al centro abitato Km 45

- Strade interne al centro abitato Km 90

SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE

- dal 1.1.91 in gestione al Consorzio A.C.OS.E.A, trasformatosi nel 2003 in A.G.E.A. S.p.A e dal 2005 in HERA S.pA

SERVIZIO NETTEZZA URBANA

(Dal 1/1/2006 fino al 31/12/2012 esternalizzata la gestione a C.M.V. servizi con passaggio da TARSU a T.I.A.)

Per l'anno 2014 a seguito di disposizioni normative è stata istituita la TARI che è stata inserita nel bilancio 2014, con gestione in concessione a CMV servizi, incassata interamente dal comune

La società CMV, ha gestito nel 2014 previa convenzione, la raccolta, smaltimento, spazzamento ecc. relativamente ai rifiuti.

Dal 2015 è stata istituita la tariffa (TARIP) con affidamento integrale del servizio a CMV Servizi srl e contestuale riscossione della tariffa. Da parte della società mensile. Pertanto per l'anno 2015 non è stata inserita alcun stanziamento di entrata e spesa relativamente alla tariffa rifiuti.

POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31 DICEMBRE DEGLI ANNI:

1995.....	N. 7373
1996.....	N. 7386
1997.....	N. 7471
1998.....	N. 7524
1999.....	N. 7559
2000.....	N. 7624
2001.....	N. 7688
2002.....	N. 7750
2003.....	N. 7847
2004.....	N. 8.077
2005.....	N. 8275
2006.....	N. 8631
2007.....	N. 8992
2008.....	N. 9253
2009.....	N. 9446
2010.....	N. 9634
2011.....	N. 9743
2012.....	N. 9835
2013.....	N. 9919
2014.....	N. 9921
2015.....	n. 9853

MOVIMENTO DEMOGRAFICO DELLA POPOLAZIONE NEGLI ANNI 2005-2015

ANNO	NATI	MORTI	IMMIGRATI	EMIGRATI
2005	70	89	438	221
2006	78	89	590	223
2007	96	89	646	268
2008	85	89	541	276
2009	89	89	480	288
2010	117	90	449	291
2011	99	100	444	334
2012	99	111	458	355
2013	108	105	410	289
2014	77	100	351	305
2015	77	130	380	396

ANDAMENTO GENERALE DEMOGRAFICO

Popolazione del censimento 1971	n.	7683	
Popolazione del censimento 1981	n.	7522	
Variazioni nel decennio 1971-1981	-	161	- 2,09%
Popolazione del censimento 1991	n.	7383	
Variazioni nel decennio 1981-1991	-	139	- 1,85%
Popolazione del censimento 2001	n.	7678	
Variazioni nel decennio 1991-2001	+	295	+ 4,00%
Popolazione al 31.12.2014	n.	9921	
Popolazione al 31.12.2015	n.	9853	-0,69%
Nuclei familiari al 31/12/2015	n	4212	
Convivenze al 31/12/2015	n.	5	
Popolazione straniera al 31/12/2015	n	923	

COMPOSIZIONE DELLA POPOLAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015

Maschi	n. 4810	48,82%
Femmine	n. 5043	51,51,18%

	2013		2014		2015	
Popolazione in età scolare (< 15 anni)	1407	14,18%	1386	13,97%	1351	13,71%
Popolazione in età lavorativa	5795	58,42%	5830	58,76%	5768	58,54%
Popolazione in età di Quiescenza (> 60 anni)	2717	27,40%	2705	27,27%	2734	27,75%

POPOLAZIONE SCOLASTICA

ISTITUTO / alunni	2013	2014	2015
SPAZIO BAMBINO COMUNALE	0	0	0
ASILO NIDO COMUNALE	40	47	47
SCUOLA MATERNA STATALE DI POGGIO RENATICO	168	190	176
SCUOLA MATERNA STATALE DI CORONELLA	28	28	28
SCUOLA MATERNA PARROCCHIALE DI GALLO	23	21	36
CONVENZIONE SC. MATERNA DI MALALBERGO	25	22	18
SCUOLA ELEMENTARE STATALE DI P. RENATICO	323	324	310
SCUOLA ELEMENTARE STATALE DI GALLO	92	96	101
SCUOLA MEDIA STATALE G.BENTIVOGLIO	180	199	221

NEL 2015 ERANO PRESENTI INOLTRE UNA CONVENZIONE CON IL NIDO "POLLICINO BABY WORLD" DI GALLO PER N. 5 BAMBINI

DISTRIBUZIONE DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO NEI SERVIZI AL 31/12/2014

<u>SERVIZIO</u>	<u>N. UNITA'</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Segretario Generale.....	1	1	1	1
Servizi Generali.....	9	9	8	8
Servizio Tributi.....	1	0	0	0
Ufficio Tecnico.....	3	3	3	3
Ufficio Edilizia Urbanistica Ambiente AA.PP.....	4	4	4	4
Servizi anagrafici ed elettorali.....	4	3	4	4
Servizio Vigilanza Urbana.....	6	6	5	5
Servizi Culturali.....	2	2	2	2
Strutture prima infanzia.....	0	0	0	0
Viabilità	2	2	2	2
Illuminazione Pubblica.....	2	2	1	1
Verde pubblico.....	1	1	0	0
Casa protetta.....	7	7	7	7
Serv.Sociali (comandati presso associaz. Com. alto ferrarese).....	1	1	1	1
Assistenza domiciliare.....	0	0	0	0
Totale personale di ruolo.....	43	41	38	38
Personale non di ruolo rapportato ad anno.....	0	0	0	0
Totale personale rapportato ad anno.....	43	41	38	38

SERVIZI PUBBLICI ANNO 2015 A DOMANDA INDIVIDUALE:

IN APPALTO: -----

Vacanze anziani (quota parte amm.va)

Illuminazione votiva

Palestre

Trasporto scolastico

Pulizie sede municipale

Sostegno handicap

Nido d'infanzia

Pre e post scuola

Mense scolastiche

Biblioteca

CONCESSIONE -----

Distribuzione Gas Metano

Impianti e attività sportive

Gest.imp.pubblicità e pubbliche affissioni

Centri ricreativi estivi

ALTRI

Man. strade e segnal stradale.

Illuminazione Pubblica

Manut. verde pubblico

Servizi Demografici

Polizia Municipale

ASSOCIAZIONE SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI-----

Ass.Sanitaria e domicil.

CON HERA S.p.A.-----

Servizio Idrico

Fognatura e depurazione

DATI FINANZIARI

GESTIONE COMPETENZA

Si evidenzia che l'anno 2015 è stato caratterizzato dalla entrata in vigore per gli enti non sperimentatori della contabilità armonizzata, ai sensi del D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii per quanto concerne i principi della competenza finanziaria potenziata, mentre gli schemi contabili sono rimasti quelli previsti dal D.P.R 194/1996. Questo ha comportato che l'ente ha adottato la delibera G.C. n. 23 del 30/4/2015 concernente il riaccertamento straordinario dei residui come previsto dalla normativa vigente, adottando le conseguenti variazioni al bilancio 2015 con la reiscrizione per esigibilità posticipata, delle poste 2014 e precedenti, nonché il ricalcolo del risultato di amministrazione 2014 al 1/1/2015 secondo i nuovi principi contabili previsti dalla armonizzazione contabile, che ha comportato per il primo anno l'iscrizione del Fondo pluriennale vincolato di entrata per € 48.509,35 per la parte corrente e € 1.164.591,07 per la parte capitale, che ha finanziato la differenza tra le poste di entrata reiscritte sul 2015 e quelle di spesa reimputate sul 2015 di parte corrente e di parte capitale.

E' stata inoltre adottata in data 10/03/2016 la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 con la quale è stato approvato il Riaccertamento ordinario generale dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.Lgs 267/2000 e dell'art. 3 comma 4 del d.lgs 118/2011, adottando le opportune modifiche per variazioni di esigibilità posticipata con reiscrizione agli esercizi successivi delle somme di entrata e spesa aventi al 31/12/2015 esigibilità posticipata all'anno 2016 e seguenti. Questo ha comportato che le previsioni definitive del bilancio 2015 al 31/12/2015 sono state modificate per effetto della sopra citata DGC per somme di entrata e spesa aventi esigibilità posticipata, sia con creazione di FPV di spesa, sia senza nei casi di reiscrizione di somme di entrate e spese in conto capitale da cronoprogrammi legati a opere oggetto di finanziamenti a rendicontazione (es contributi reg.li per sisma). In quest'ultimo caso non sono stati modificati gli stanziamenti definitivi di entrata e spesa. Nel 2015 sono state pertanto generate le variazioni di bilancio ammesse dalla legge per la creazione del FPV di spesa nelle missioni e programmi interessati. Nel 2016 poi sono state apportate le variazioni di bilancio conseguenti per effetto della reiscrizione per esigibilità con creazione del FPV di entrata a copertura delle spese reiscritte.

PARTE CORRENTE

ENTRATA

Le previsioni definitive di competenza complessive (comprehensive delle quote reimputate dal 2014 e precedenti all'esercizio 2015 e depurate delle quote trasferite con il riaccertamento ordinario dei residui all'anno 2016) dei primi tre titoli di entrata ammontanti a € 6.012.474,92 e sono state accertate in € 5.885.619,52 e rimosse per € 4.970.248,68. Risulta inoltre iscritta fra le entrate 2015 un fondo pluriennale vincolato per spese correnti di € 48.509,35 frutto del riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015.

Lo scostamento in diminuzione fra le previsioni definitive e gli accertamenti di competenza è di € 126.855,47 (- 2,11%), comprensiva tuttavia della quota di minori entrate per rimborsi dalla regione per sisma compensate da minori spese.

I maggiori scostamenti in competenza, sono elencati nella presente relazione fra gli elementi che concorrono alla formazione del risultato di gestione e di amministrazione

RISORSA	DESCRIZIONE	IMPORTO
125	ICI	2.535,27
126	IMU	94.271,08
127	TASI	17.619,41
185	ADD.LE COM.LE ALL'IRPEF	24.603,17
300	TARSU	1.354,13
553	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER RIMBORSO F.S.C	16.735,41

	STATO PER RIMBORSO F.S.C 2013 E RIMBORSI DIVERSI	
556	Riversamento 5 per mille attività sociali	1.107,43
1070	CONTRIB. REG.LE PER ASILO NIDO	-5000,00
1151	CONTRIB. DA POLI SCOLASTICI PER RIMBORSO PASTI INSEGNATI	-8.000,00
1191	DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO URBANISTICA	4.348,80
1390	SANZIONI DA VIOLAZ. CODICE DELLA STRADA	13.378,39
1460	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	1.049,14
1470	PROVENTI DALLE LAMPADE VOTIVE	1.015,48
1480	SPESE PER SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	-1.528,64
1485	PROVENTI PER LE MENSE SCOLASTICHE	-6.891,82
1490	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	4.558,30
1640	PROVENTI PALESTRE COM.LI	-1.260,37
1700	COSAP	1.352,22
1710	CANONE PER CONCESSIONI CIMITERIALI	8.883,30
1850	INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA	-2.807,02
1855	INTERESSI ATTIVI SU CREDITI	2.429,69
2305	EROGAZIONE BANCA TESORIERE PER SPONSORIZZAZIONI	-1.000,00
2308	RIMBORSO DA GESTORE CASA PROTETTA PER SERVIZI PASTI E ASSIST. DOMIC.	-1.747,06
2309	RIMBORSO DAL GESTORE CASA PROTETTA PER ACCREDITAMENTO	5.792,52
2320	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	6.795,40
2324	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO IN GESTIONE ASSOCIATA	3.436,15
2327	RIMBORSO CANONE ACQUEDOTTO FOGNATURA	-7.079,41

Nella seguente tabella si raffrontano, per titoli, gli accertamenti di entrata corrente 2014 e 2015:

ENTRATE	Accertamenti 2014	Accertamenti 2015	2014/2015
Titolo 1	5.316.139	3.911.143	-26,4%
Titolo 2	563.668	342.155	-39,3%
Titolo 3	1.483.760	1.632.321	10,0%
TOTALE	7.363.567	5.885.619	-20,1%

Gli accertamenti del Titolo 1° - Entrate tributarie – presentano un diminuzione del 26%, in particolare per l'esternalizzazione della TARI a seguito della istituzione della tariffa rifiuti che di conseguenza nel 2015 non è stata ricompresa fra le entrate e le spese del bilancio, compensata positivamente dai maggiori introiti IMU e TASI da gettito.

Gli accertamenti del tit. 2° presentano una diminuzione a causa della diminuzione dei rimborsi erariali e regionali legati alle spese sostenute a causa del sisma del 20 e 29/5/2012 e per i minori trasferimenti erariali per fondo solidarietà comunale adeguato alla normativa di alimentazione del FSC e ai fabbisogni standard.

Il titolo 3° - Entrate extratributarie –aumenta per le entrate sui servizi resi a domanda individuale nonché a causa di alcune reiscrizioni di accertamenti per esigibilità posticipata al 2015

SPESA CORRENTE

La spesa di gestione di competenza definitiva relativa al titolo 1° (comprensiva di riaccertamento straordinario al 1/1/2015 e ordinario al 31/12/2015) prevista in € 5.742.583,48 è stata impegnata al 31.12.15 in € 4.934.368,45 e pagata in € 4.381.356,84 è suddivisa nei seguenti interventi raffrontati al Consuntivo 2014

SPESA	Impegni 2014	Impegni 2015	2014/2015
Personale	1.516.525	1.396.560	-7,9%
Beni	173.944	133.208	-23,4%
Servizi	3.814.090	2.242.992	-41,2%
Beni di terzi	30.267	30.245	-0,1%
Trasferimenti	904.286	743.931	-17,7%
Interessi passivi	1.688	78.282	4537,9%
Imposte e tasse	136.982	207.913	51,8%
Oneri straordinari	138.909	101.237	-27,1%
TOTALE	6.716.692	4.934.368	-26,5%

Si rileva una continua diminuzione, delle spese di personale anche per effetto di mancate riassunzioni di personale cessato. In adempimento di quanto disposto dalla normativa in materia di contenimento di spese di personale.

Si rileva una spesa in diminuzione per acquisto di beni e di servizi a causa della esternalizzazione della TARI per effetto della istituzione della tariffa rifiuti, compensati da corrispondenti minori entrate per TARI, in quanto la posta di entrata e spesa non era presente in bilancio.

Si rileva una spesa costante per noleggio beni di terzi in particolare per apparecchiature informatiche e server.

Si evidenzia una diminuzione dei trasferimenti, per spese per i servizi sociali associati e contributi con finalità sociali.

Gli interessi passivi aumentano in quanto si è provveduto al pagamento delle rate mutui anno 2015 sospese nel 2014 come concesso dalla Legge di stabilità 2014, per gli enti colpiti dal sisma del maggio 2012.

Le spese per imposte e tasse aumentano per l'iscrizione della iva da split payment che l'ente deve versare allo stato in luogo della ditta a seguito della normativa vigente ;

Gli oneri straordinari diminuiscono in quanto legati alle minori spese connesse al sisma del 20 e 29/5/2012, con corrispondente diminuzione dei rimborsi regionali.

Si espongono ora i dati globali della gestione di competenza che, consentono migliori valutazioni in merito alle variazioni effettuate dalla previsione al consuntivo:

ENTRATE CORRENTI	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Accertato	Risc/pagato
Tributarie	3.887.157,85	3.770.162,27	3.911.143,33	3.300.566,11
Trasferimenti	512.873,30	521.291,12	342.155,19	331.145,02
Extratributarie	1.461.537,13	1.721.021,53	1.632.321,00	1.338.537,55
TOTALE	5.861.568,28	6.012.474,92	5.885.619,52	4.970.248,68
Avanzo di amm.ne per spesa corrente	0,00	83.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	48.509,35	48.509,35	0,00
SPESE CORRENTI	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Impegnato	Risc/pagato
Titolo 1°	5.460.167,48	5.742.583,48	4.934.368,45	4.381.356,84
FPV di parte corrente (di spesa)	0	0	45.601,43	0
Rimborso mutui	401.400,79	401.400,79	400.754,11	400.754,11
TOTALE	5.861.568,27	6.143.984,27	5.335.122,56	4.782.110,95
Situazione economica	0,00	0,00	553.404,88	188.137,73

La situazione economica risulta in pareggio sulla fase di previsioni iniziali e definitive, mentre risulta positiva nella fase di accertamento/impegni a causa delle economie di spesa corrente e ai maggiori accertamenti di entrata rispetto alle previsioni definitive. Risulta applicata a una quota d' avanzo di amministrazione che era stato vincolato nel 2014 a causa dei maggiori accertamenti e incassi rispetto alle previsioni di gettito IMU 2014, per la mancata trattenuta per alimentazione fondo di solidarietà comunale A/2014 di € 83.000,00 da parte dell'Agenzia delle entrate, che sono stati compensati dall'IMU 2015. L'applicazione della quota corrispondente di avanzo di amministrazione 2014 ha consentito la restituzione di tale quota tramite compensazione diretta. E' stato inoltre inserito per la prima volta in entrata il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alle spese correnti, iscritto in entrata, che ha consentito a seguito del ricertamento straordinario dei residui al 1/1/2015, il finanziamento necessario alla reimputazione sul bilancio 2015 degli impegni di spesa 2014 e precedenti con esigibilità posticipata, secondo i nuovi principi di contabilità armonizzata. Tale fondo di parte corrente ammontante a € 48.509,35 è stato calcolato quale differenza tra le entrate correnti e le spese correnti reimputate sul 2015 per esigibilità posticipata. E' stato inserito inoltre l'FPV vincolato di parte corrente di spesa pari a € 45.601,43 per quelle poste impegnate ma che presentavano al 31/12/2015 esigibilità posticipata all'esercizio 2016.

Il risultato di + 553.404,88 in sede di accertamento/impegno è il risultato algebrico dei maggiori incassi rispetto alle previsioni e delle economie di spesa corrente.

Non sono stati applicati oneri di urbanizzazione alla spesa corrente .

Si riportano i dati consuntivi relativi ai servizi a domanda individuale; come si può osservare dal riepilogo la percentuale di copertura dei costi è abbondantemente al di sopra del 36% che fino al 1993 costituiva soglia minima per tutti i Comuni mentre oggi è obbligatoria soltanto per i Comuni in stato di dissesto strutturalmente deficitari

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - Consumivo 2015									
SPESE DI PERSONALE DA CONSIDERARE IN PERCENTUALE SUI SERVIZI SOTTO ELENCATI									
INT/CAPITOLO		OGGETTO						IMPORTO	
SU TUTTI I SERVIZI:									
121/105-106-126- 715		Personale Servizi generali						265.517,31	
131/105-106-715		Personale Ragioneria						129.983,61	
181-130-131-715		Fondo Integrativo decentrato (quota prodotti)						31.368,94	
		N. dip. di ruolo al 31/12/15 escluso il Segretario e i capi area - produttività pro-capite		33,00					
				950,57					
TOTALE SPESE CORRENTI (TOT. IL BILANCIO)								4.934.368,45	

SERVIZIO:	ASILO NIDO						
N.CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA	
101/1/105-106-715	Spese di personale			0,00	100,00	0,00	
181/130-131-715	Produttività per il personale: N.dipendenti:	0,00		0,00	100,00	0,00	
1012/265	Vestitario per il personale			0,00	100,00	0,00	
DIVERSI	Spese generali asilo nido			21.487,16	100,00	21.487,16	
1013/374	Incarichi pedagogici			9.791,78	100,00	9.791,78	
1013/379	Progetti didattici			0,00	100,00	0,00	
1013/382	Appalto asilo nido + convenzione Pollicino Baby World			430.478,70	100,00	430.478,70	
1016/610	Interessi passivi mutui			1.913,23	100,00	1.913,23	
	Ammortamenti immobili			29.059,60	100,00	29.059,60	
	Ammortamenti attrezzature			3.054,68	100,00	3.054,68	
	Parziale					495.785,15	
	Incidenza % su totale spese correnti:		10,05				
	SPESA GENERALI:						
121/105-106-125-715	Personale Servizi generali			266.517,31	10,05	26.678,09	
131/105-106	Personale Ragioneria			129.983,61	10,05	13.060,22	
						535.523,46	
						(267.761,73)	
	RIDUZIONE DEL 50% DEI COSTI						
1490	RETTE DEL SERVIZIO ASILO NIDO		163.882,30				
1070	CONTRIBUTO REG.LE ASILO NIDO		0,00				
1170	CONTR. REG. SU COORD. PEDAG.		568,92				
	TOTALE		164.451,22			267.761,73	
	PERCENTUALE DI COPERTURA		61,42				
Iscrizioni asilo nido anno 2015: n. 44							
% Presenze medie Asilo Nido Anno solare 2015 :80% -							
Alla data del 31/12/2015 la lista di attesa dell'asilo nido era composta da n. 0 domande per l'asilo nido							

SERVIZIO:	MENSE SCOLASTICHE								
N INT/CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA			
521/105-106-715	Spese di personale addetto all'ufficio cultura	2.00		63.763,13	15.00	9.564,47			
181/130-131-715	Produttività per il personale: N dipendenti:	2.00		1.742,72	15.00	261,41			
453/325	Spese di mantenimento del servizio			289.093,01	100.00	289.093,01			
	Ammortamenti attrezzature			2.284,28	100.00	2.284,28			
	Parziale		6,10					301.203,17	
	Incidenza % su totale spese correnti:								
	SPESA GENERALI:								
121/105-106-125-715	Personale Servizi generali			265.517,31	6,10	16.207,68			
131/105-106	Personale Ragioneria			129.983,61	6,10	7.934,44			
1485	PROVENTI DEL SERVIZIO		313.108,18						
	TOTALE		313.108,18					325.345,29	
	PERCENTUALE DI COPERTURA		96,24						
n° pasti totali erogati nel 2015: Scuola materna di Poggio e Coronella, Scuola elementare Poggio e Gallo, scuole medie di Poggio : 59.231 comprensive di 5444 pasti erogati agli insegnanti									

SERVIZIO:	PALESTRE COMUNALI						
N CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA	
423/340	Spese enel scuole elementari di Poggio R.			0.00	10.00	0.00	
423/335	Spese fiscalid. scuole elementari di Poggio			0.00	20.00	0.00	
423/310	Spese di manutenzione scuole elem. Poggio R.			748.93	10.00	74.89	
433/340	Spese enel scuole medie			13.200.00	20.00	2.640.00	
433/335	Spese riscaldamento scuole medie			14.167.35	24.00	3.400.16	
433/310	Spese di manutenzione scuole medie			315.80	20.00	63.16	
623/340	Spese enel nuova palestra			18.103.71	35.00	6.336.30	
635/515 (QUOTA PARTE DEL DEL TOT. IMPEGNI DEL CAPITOLO DI COMPLESSIVI EURO70.987,75)	Rimborso spese rimborso utenze palestra di Gallo			24.256.09	100.00	24.256.09	
	Rimborso spese gestione palestra di Gallo			1.500.00	100.00	1.500.00	
	Rimborso spese gestione palestra di Poggio R.			500.00	100.00	500.00	
	Parziale						38.770.61
	Incidenza % su totale spese correnti:		0.79				
	SPESE GENERALI:						
	Personale Servizi generali			265.517.31	0.79	2.086.24	
121/105-106-125- 715	Personale Ragioneria			129.983.61	0.79	1.021.31	
131/105-106							
	PROVENTI DEL SERVIZIO		23.739.63				
1640			23.739.63				
	TOTALE		23.739.63				41.878.16
	PERCENTUALE DI COPERTURA		56.69				

SERVIZIO:	CENTRI RICREATIVI ESTIVI								
N.CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA			
521/105-106-11rap	Spese di personale	2.00		63.763,13	2.00	1.275,26			
181/105-106	Produttività per il personale: N.dipendenti:	2.00		1.742,72	2.00	34,85			
413/384	Appalto centri ricreativi estivi			0,00	100,00	0,00			
635/515	Contributo per a società sportiva per realizzazione centri estivi esternalizzati			5.000,00	100,00	5.000,00			
	Parziale					6.310,12			
	Incidenza % su totale spese correnti:		0.13						
	SPESE GENERALI:								
121/105-106-125- 715	Personale Servizi generali			265.517,31	0.13	339,55			
131/105-106	Personale Ragioneria			129.983,61	0.13	166,22			
1500	PROVENTI DEL SERVIZIO		0.00						
	TOTALE		0.00			6.815,89			
	PERCENTUALE DI COPERTURA		0.00						

SERVIZIO:	LAMPADE VOTIVE		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA
N.CAPITOLO	OGGETTO					
121/105-106	Spese di personale ufficio segreteria e AA.GG	2,00		60.304,00	10,00	6.030,40
181/105-106	Produttività per il personale: N. dipendenti:	2,00		950,57	10,00	95,06
821/105-106	Spese di personale elettricista	1,00		30.978,00	60,00	18.586,80
181/105-106	Produttività per il personale: N. dipendenti:	1,00		950,57	60,00	570,34
Vari	Spese di manutenzione			8.000,00	100,00	8.000,00
187/710	quota parte IVA da versare allo Stato su incassi lampade votive			10.275,90	100	10.275,90
183/321	Spese spedizione ruolo lampade votive			1.268,00	100,00	1.268,00
1053/340	Elettrici votivi cimiteri			8.250,00	100,00	8.250,00
	Parziale					53.076,50
	Incidenza % su totale spese correnti:		1,08			
	SPESA GENERALI:					
121/105-106-160	Personale Segreteria			265.517,31	1,08	2.856,04
131/105-106	Personale Ragioneria			129.983,61	1,08	1.398,17
	PROVENTI DEL SERVIZIO			56.984,52		
1470	TOTALE			56.984,52		57.330,70
	PERCENTUALE DI COPERTURA			99,40		

SERVIZIO:	PRE E POST SCUOLA						
N.CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA	
521/105-106-715	Spese di personale ufficio cultura		2	63.763,13	6	3.825,79	
181/105-106	Produttività per il personale: N.dipendenti:		2	1.742,72	6	104,56	
423/329	Spese di assistenza pre e post scolastica			61.527,99	100	61.527,99	
	Parziale		1,33			65.458,34	
	Incidenza % su totale spese correnti:						
	SPESE GENERALI:						
121/105-106-160	Personale Segreteria			265.517,31	1,33	3.522,30	
131/105-106	Personale Ragioneria			129.983,61	1,33	1.724,34	
1502	PROVENTI DEL SERVIZIO		66.317,10				
	TOTALE		66.317,10			70.704,98	
	PERCENTUALE DI COPERTURA		93,79				
N° utenti Pre-scuola Poggio R: n. 33 - Gallo: n. 17 - Dopo scuola Poggio n. 74 - Dopo scuola Gallo n. 10 Post-scuola materna di Poggio n. 16							
Prescuola materna n. 18							

SERVIZIO:	TRASPORTO SCOLASTICO								
N.CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA		
52/105-106-715	Spese di personale ufficio cultura	2		63.763,13		5	3.188,16		
181/105-106	Produttività per il personale: N.dipendenti:	2		1.742,72		5	87,14		
453/390	Spese per trasporto scolastico			92.890,31		100	92.890,31		
	Parziale						96.165,60		
	Incidenza % su totale spese correnti:			1,95					
	SPESE GENERALI:								
121/105-106-125-715	Personale Segreteria			265.517,31		1,95	5.174,65		
131/105-106	Personale Ragioneria			129.983,61		1,95	2.533,24		
1480	PROVENTI DEL SERVIZIO		17.471,36						
	TOTALE		17.471,36				103.873,50		
	PERCENTUALE DI COPERTURA			16,82					
N° fruitori del servizio: n. 72									
SERVIZIO:	NOLEGGIO SALE COMUNALI								
N.CAPITOLO	OGGETTO		ENTRATA	SPESA COMPLESSIVA	% CONSIDERATA	SPESA CONSIDERATA			
161/105-106-715	Spese di personale ufficio lavori pubblici:	1,00		30.236,00	0,5	151,18			
181/105-106	Produttività per il personale: N.dipendenti:	1,00		950,57	0,5	4,75			
433/335	Riscaldamento scuole medie (per auditorium)			44.000,00	1,45	638,00			
433/340	Enei scuole medie (per auditorium)			13.200,00	1,45	191,40			
						985,33			
	Parziale								
	Incidenza % su totale spese correnti:			0,00000					
	SPESE GENERALI:								
121/105-106-125-715	Personale Segreteria			0,00	0,00000	0,00			
131/105-106	Personale Ragioneria			0,00	0,00000	0,00			
2300 (QUOTA PARTE)	PROVENTI DEL SERVIZIO		179,41						
	TOTALE	9	179,41			985,33			
	PERCENTUALE DI COPERTURA		18,21%						

COMUNE DI POGGIO RENATICO

DIMOSTRAZIONE COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - CONSUNTIVO 2015

SERVIZIO	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOT. SPESE	ENTRATA	% COPERTURA
ASILO NIDO (con spese ridotte al 50%)	19.869,16	247.892,58	267.761,73	164.451,22	61,42%
VACANZE ANZIANI	566,24	0,00	566,24	0,00	0,00%
MESE SCOLASTICHE	33.968,00	291.377,29	325.345,29	313.108,18	96,24%
PALESTRE COMUNALI	3.107,55	38.770,61	41.878,16	23.739,63	56,69%
CENTRI RICREATIVI ESTIVI	1.781,03	5.034,85	6.815,89	0,00	0,00%
LAMPADE VOTIVE	29.536,80	17.518,00	57.330,70	56.984,52	99,40%
PRE E POST SCUOLA	9.176,99	61.527,99	70.704,98	66.317,10	93,79%
TRASPORTO SCOLASTICO	10.983,19	92.890,31	103.873,50	17.471,36	16,82%
NOLEGGIO SALE COMUNALI	155,93	829,40	985,33	179,41	18,21%
TOTALE	109.144,89	755.841,02	875.261,82	642.251,42	73,38%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2015					73,38%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2014					71,64%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2013					77,87%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2012					76,09%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2011					66,23%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2010					76,23%
COPERTURA COSTI CONSUNTIVO 2009					74,64%
					73,96%

I N V E S T I M E N T I

ENTRATE	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Accertato
Avanzo amm.ne	-	1.851.824,17	1.851.824,17
FPV per spese in conto capitale	-	1.164.591,07	1.164.591,07
Titolo 4°	115.000,00	1.270.013,63	319.124,46
Mutui	-	-	-
TOTALE	115.000,00	4.286.428,87	3.335.539,70

SPESE CORRENTI	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Impegnato
Titolo 2°	115.000,00	4.286.428,87	591.417,73
FPV vincolato c/capitale di spesa	-	-	2.592.995,80
TOTALE	-	-	3.184.413,53

Saldo gestione investimenti	115.000,00	4.286.428,87	151.126,17
------------------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

Per effetto del riaccertamento ordinario al 31/12/2015, le previsioni definitive al 31/12/2015 delle entrate in conto capitale e spese in conto capitale si sono modificati solo per la creazione di FPV ammesso dall'art. 175 comma 5 bis lett e) del d.lgs 267/2000 .

Non si è invece generato FPV nel caso di entrata in conto capitale spostata per esigibilità posticipata, del medesimo importo della spesa spostata in conto capitale anch'essa per esigibilità posticipata (caso dei contributi a rendicontazione), nel qual caso non si sono modificati gli stanziamenti definitivi dei capitoli di entrata e spesa interessati.

Il saldo è in pareggio tra entrate e spese nella gestione delle previsioni iniziali e definitive

E' stato inoltre inserito per la prima volta in entrata il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alle spese in conto capitale, che ha consentito a seguito del riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015, il finanziamento necessario alla reimputazione sul bilancio 2015 degli impegni di spesa 2014 e precedenti con esigibilità posticipata, secondo i nuovi principi di contabilità armonizzata. Tale fondo di parte capitale ammontante a € 1.164.591,07 è stato calcolato in sede di riaccertamento straordinario quale differenza tra le entrate e le spese reimputate sul 2015 per esigibilità posticipata.

Tra le spese in c/capitale inoltre va considerato al fine di determinare gli equilibri di parte capitale il fondo pluriennale vincolato di parte capitale di spesa, ammontante a € 2.592.995,80 per la reimputazione all'esercizio 2016 per esigibilità posticipata delle poste da reimputare a seguito della determinazione effettuata con riaccertamento ordinario effettuato con delibera di giunta n. 14/2016.

Le stampe della contabilità ufficiale non riportano tale dato negli equilibri in quanto non previste la quota di FPV iscritta in spesa sia in parte corrente che capitale ma di cui occorre tenere conto per la verifica reale degli equilibri .

SITUAZIONE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE A/2015

RELATIVAMENTE A STANZIAMENTI ED ACCERTAMENTI NONCHE' DESTINAZIONE DELLE STESSE AD INVESTIMENTI
CON RELATIVE SOMME IMPEGNATE E REIMPUTATE AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI

ENTRATE					SPESE				
Risorsa	Descrizione	Stanziamiento puro	Somme accertate	Somme reimputate all'anno 2016	Inf/Cap.	Descrizione	Stanziamiento puro	Somme impegnate	Somme reimputate all'anno 2016
2520	Alienazione beni mobili	0	0	0			0	0	0
2570	Alienazione beni immobili	0	0	0			0	0	0
2580	Proventi da concessioni cimiteriali	10.000,00	-		21051/11050	Manutenzione straord. Cimiteri	10.000,00	-	-
3050	Contributi reg. II per abbattimento barriere architettoniche	15.000,00	-		29177/910	Contributi per abbattim. Barriere architettoniche	15.000,00	-	-
3102	Contributo reg. II per ripristino danni sisma	901.691,50	69.386,20	585.061,85	2151/1156	Spese messa a norma immobili danneggiati dal sisma (parte) accertamento in competenza per regolarizzo cancellazione accertamento a residuo in sede di riaccert. Straordinario al 1/1/2015	901.691,50 69.386,20	-	585.061,85
3258	Monetizzaz. di aree	-	2.666,12		2151/1151 2185/5185 2421/1421 2621/1622 2627/71040 2811/1811 2917/7911 2917/7912	Manut. Straord. Patr. disp. Informatizzazione uffici comunali Manutenz. Straord. Scuole Manutenz. Straord. Impianti sportivi Contributi per realizzaz. Lavori sul patrim. Manut. vie e piazze trasferimenti a provincia per urbanistica trasferimenti a comuni per urbanistica	22.412,00 4.500,00 7.000,00 10.000,00 9.000,00 17.000,00 2.088,00 3.000,00	11.858,40 3.147,60 - - 5.798,54 - 2.088,00 -	
3250	Prov. concessioni edilizie per spesa in conto capitale quota 100%	78.000,00	35.494,36						

tot. Oneri + monetizzazioni	quota attività religiose 7% totale oneri L.10/77	2.000,00	952,15	2961/1961	Verde pubblico	3.000,00	-	
		80.000,00	36.446,51	2187/7180	7% per attività religiose	2.000,00	-	
		80.000,00	39.112,63			80.000,00	22.892,54	
Risorsa	Descrizione	Somme stanziata	Somme accertate	Int.Cap.	Descrizione	Somme stanziata	Somme impegnate	Somme reimpuntate all'anno 2016
	3261 Concorso da altri enti per realizzazione opere pubbliche	-	4.963,88			maggiori entrate	4.963,88	
	3263 Introito da privati per riscatto di immobili in diritto di superficie	-	7.354,93	2151/1152	Manut. Straord. Patr. disp.	7.354,93	7.060,00	
3264	Introiti derivanti da proventi di privati	10.000,00	-	2151/1156	Spese per ricostruzione e manutenz. Straord. patrimonio	10.000,00	-	
Avanzo di amm.ne 2014	1.851.824,17	1.851.824,17		2151/1154	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	40.000,00	39.635,72	0
				2811/1816	PATRIMONIO DISPONIBILE	1.240.000,00	139.958,78	1.100.000,00
				2151/1156	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	112.000,00	19.432,28	92.567,72
				2151/1156	STRADE COMUNALI	50.367,07	15.716,84	34.650,23
				2151/1156	Ristrutturazione scuola elementare dann. dal sistema (quota)	50.000,00	0	49.953,32
				2961/1966	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	87.457,10	87.457,10	0
				2129/9121	GIARDINI E VERDE PUBBLICO	100.000,00	94.550,00	0
				2315/5310	Conferimento di capitali a società partecipata	90.000,00	-	90.000,00
				2105/11056	INSTALLAZIONE TELECAMERE PER	70.000,00	22.730,75	4.884,88
				2421/1422	SICUREZZA TERRITORIO	12.000,00	11.859,22	0
				2435/5430	Realizzazione loculi cimitero	1.851.824,17	431.340,69	1.372.056,15
					MANUTENZ. STRAORD. SCUOLE	economie	48.427,33	-
					ACQUISTO ATTREZZATURE E ARRED			

ENTRATE				SPESA				
Risorsa	Descrizione	Stanziamento da reiscrizione da riaccert. Straord. Residui al 1/1/2015	Somme accertate	Int/Cap.	Descrizione	Stanziamento da reiscrizione da riaccert. Straord. Residui al 1/1/2015	Somme impegnate	Somme reimputate all'anno 2016
3125	Contributo reg.li impianti sportivi	4.000,00	18.771,93		magiori entrate		14.771,93	
3092	contribuito reg.le per Gal cispadano	22.531,00	19.592,81	2811/1813	Realizzazione piste ciclo.pedonali minore entrata	0	2.938,19	0
3102	Contributo reg.li per ripristino danni sisma	219.436,20	159.942,08	2151/1156	Ristrutturaz. Spazio bambino	210.377,87 economie eliminate insieme alla entrata	130.124,50	20.759,25
							59.494,12	
	Fondo pluriennale vincolato di entrata	2.220,40	2.220,40	2151/1152	Manut. Straord. Patr. disp.	2.220,40	-	2.220,40
	Fondo pluriennale vincolato di entrata	1.197.960,00	1.197.960,00	2621/1624	Realizzazione palestra in acqua	1.197.960,00	-	1.197.960,00
TOTALE TIT. 2° DI SPESA						4.286.428,87	591.417,73	3.178.057,65

ALTRE ENTRATE	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Accertato
Anticip.di cassa	800.000,00	800.000,00	-
Partite di giro	964.000,00	1.264.000,00	641.162,55
TOTALE	1.764.000,00	2.064.000,00	641.162,55

ALTRE SPESE	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Impegnato
Anticip.di cassa	800.000,00	800.000,00	-
Partite di giro	964.000,00	1.264.000,00	641.162,55
TOTALE	1.764.000,00	2.064.000,00	641.162,55

TOTALE GENERALE	Prev.Iniziali	Prev.definitive	Accertato/Impegnato
ENTRATE	7.740.568,27	12.494.413,14	6.845.906,53
SPESE	7.740.568,27	12.494.413,14	6.567.702,84

L'anno 2015 si è chiuso con un risultato positivo della gestione di competenza, per € 278.203,69 (come da stampa modello ufficiale ex DPR 194/1996, che tuttavia non è veritiero in quanto non considera l'FPV di entrata e spesa.

Tale dimostrazione Infatti a causa delle economie di spesa e maggiori accertamenti di entrata corrente, nonché per effetto del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015 che ha comportato la reiscrizione dal 2015 al 2016 di buona parte delle poste di spesa in conto capitale finanziati con l'avanzo di amministrazione nel corso del 2015, spostando pertanto gli impegni all'esercizio successivo e non generando pertanto residui passivi nell'anno 2015 senza evidenziare le quote di FPV di entrata e spesa, è falsata

Chiaramente nella realtà la gestione di competenza tenuto in considerazione la quota di FPV di entrata iscritta con il riaccertamento straordinario dei residui a finanziamento di spese correnti e capitale di complessivi € 1.213.100,42 e la quota di FPV iscritta in spesa a seguito del riaccertamento ordinario per complessivi € 2.638.597,23 comporta in realtà che la gestione di competenza chiude con un risultato negativo di € 1.147.293,12, a causa dell'applicazione di ingente avanzo di amministrazione nel corso del 2015.

Di seguito il prospetto che esce dalla contabilità ufficiale ex DPR 194/1996 non integrato dalle quota di FPV di entrata e spesa.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

SCOSSIONI	(+)	5.838.898,68
AGAMENTI	(-)	5.750.968,59
FFERENZA		87.930,09
SIDUI ATTIVI	(+)	1.007.007,85
SIDUI PASSIVI	(-)	816.734,25
FFERENZA		190.273,60
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		278.203,69
SULTATO DI ESTIONE	- FONDI VINCOLATI - FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE - FONDI DI AMMORTAMENTO - FONDI NON VINCOLATI	

DATI GLOBALI DELLA GESTIONE RESIDUI

Per effetto dei controlli effettuati per la predisposizione del conto consuntivo 2015, i residui appaiono con le seguenti risultanze:

Totale residui attivi provenienti dalla gestione residui	€ 68.239,08
Totale residui attivi provenienti dalla gestione competenza	€ 1.007.007,85

Totale residui attivi c/consuntivo	€ 1.075.246,93
Totale residui passivi provenienti dalla gestione residui	€ 171.504,61
Totale residui passivi provenienti dalla gestione competenza	€ 816.734,25

Totale residui passivi c/consuntivo	€ 988.238,86

Si è proceduto alla eliminazione dal conto del bilancio di residui attivi insussistenti ed economie per complessivi € 4.112.095,12 , oltre a € 316.970,59 per esigibilità posticipata , mentre si sono realizzati maggiori accertamenti a residuo per € 76.242,27

, TENUTO CONTO SIA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO AL 1/1/2015 CHE DI QUELLO ORDINARIO AL 31/12/2015.

I residui passivi eliminati per € 10.420.197,31 corrispondono a reali economie per € 8.890.126,30 , mentre € 1.530.071,01 corrispondono ad esigibilità posticipate, TENUTO CONTO SIA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO AL 1/1/2015 CHE DI QUELLO ORDINARIO AL 31/12/2015.

Alla fine dell'esercizio la consistenza dei residui gestione residui, e gestione competenza registra le seguenti variazioni rispetto alla fine del precedente esercizio:

- Residui attivi	al 31/12/13 € 7.638.742,79	167,65%
	al 31/12/14 € 5.937.253,63	-22,27%
	al 31/12/15 € 1.075.246,93	-81,89%
- Residui passivi	al 31/12/13: € 10.129.719,39	130,79%
	al 31/12/14 € 11.885.243,43	17,33%
	al 31/12/15 € 988.235,86	-91,68%

Il residui attivi si presentano in diminuzione rispetto al 2014 in particolare per l'operazione di riaccertamento straordinario al 31/1/2015 e ordinario al 31/12/2015 a seguito della applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata prevista dalla contabilità armonizzata.

Il residui passivi risultano anch'essi in diminuzione rispetto al 2014 , dopo l'operazione di riaccertamento straordinario e ordinario dei residui che ha comportato la cancellazione o la riscrizione per esigibilità in applicazione dei principi della contabilità armonizzata.

**ELENCO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI A/2015 O REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO
AL 1/1/2015 E ORDINARIO AL 31/12/2015**

RISORSA	COD. MIN.	OGGETTO	IMPORTO ELIMINATO	MOTIVO CANCELLAZIONE	IMPORTO REIMPUTATO AL 1/1/2015 da riaccertam. Straordinario	IMPORTO REIMPUTATO SUL 2016
1485	3011485	Proventi per le mense scolastiche	57,28	Insussistente	0,00	0,00
1715	3021715	Canone concessione servizio distribuzione gas metano	0,00	Insussistente per applicazione nuovo principio di competenza finanziaria potenziata	54.046,00	0,00
2305	3052305	Erogazione da banca tesoreria per sponsorizzazione	0,00	Reimputato per applicazione nuovo principio di competenza finanziaria potenziata	9.760,00	0,00
3052308	2308	Rimborso da gestore serv. Assistenza domiciliare	0,01	Insussistente	0,00	0,00
2317	3052317	Canone concessione suolo torri telefonia mobile	13.353,76	Insussistente	0,00	0,00
2327	3052327	Rimborso dall'Acosea spese per gestione servizio acquedotto- fognatura	0,00	Reimputato per applicazione nuovo principio di competenza finanziaria potenziata	7.197,39	0,00
3052	4033052	Contributi regionali in attuazione dei programmi di edilizia res. le pubblica	5.239,86	Eliminata entrata insieme alla spesa di pari importo al Inficap 2927/7920 Imp. 529/10	0,00	0,00
3092	4033092	Contributo regionale per gal cispadano	0,00	Reimputato per applicazione nuovo principio di competenza finanziaria potenziata	22.531,00	0,00
3102	4033102	Contributi reg.li per ripristino e messa a norma edifici danneggiati dal sisma	4.073.974,29	Eliminati € 4.073.974,29 in entrata insieme alla spesa di € 4.174.730,35 e reimputati € 219.436,20 per applicazione nuovo principio di competenza finanziaria potenziata	219.436,20	0,00
4033125	3125	Contributo regionale per manutenzione impianti sportivi	0,00	Reimputato per applicazione nuovo principio di competenza finanziaria potenziata	4.000,00	0,00
3515	5033515	Mutuo per scuole elementari	16.534,12	Eliminata entrata per riduzione mutuo Cassa DD.PP	0,00	0,00
3587	5033587	Mutuo per la realizzazione di impianti sportivi	334,66	Insussistente	0,00	0,00
0/3920	6050000	Rimborso spese per servizi in conto terzi	2.601,14	Eliminata entrata insieme alla spesa di pari importo al cap. 9962 - imp. 170/14	0,00	0,00
		TOTALE	4.112.095,12		316.970,59	0,00

ELENCO VARIAZIONI AI RESIDUI ATTIVI

(TOTALI)

ESERCIZIO 2015

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
1010185	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	34.230,42	2014	RIP
	Totale anno 2014	34.230,42		
	Totale Codice	34.230,42		
1020312	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI INDIVISIBILI	26.101,17	2013	RIP
	Totale anno 2013	26.101,17		
	Totale Codice	26.101,17		
1020313	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	6.654,00	2014	RIP
	Totale anno 2014	6.654,00		
	Totale Codice	6.654,00		
1030406	FONDO DI SOLIDARIETA'	7.436,03	2014	RIP
	Totale anno 2014	7.436,03		
	Totale Codice	7.436,03		
	Totale Titolo 1	74.421,62		
2051130	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER FINANZIAMENTO MUTUO CASTELLO LAMBERTINI	0,18	2014	RIP
	Totale anno 2014	0,18		
	Totale Codice	0,18		
	Totale Titolo 2	0,18		
3011460	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	1.134,00	2014	RIP
	Totale anno 2014	1.134,00		
	Totale Codice	1.134,00		
3011485	PROVENTI PER LE MENSE SCOLASTICHE	147,47	2012	RIP
	Totale anno 2012	147,47		
		-46,62	2013	INS
	Totale anno 2013	-46,62		
		-10,66	2014	INS
	Totale anno 2014	-10,66		
	Totale Codice	90,19		
3021715	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO	-54.046,00	2014	EP
	Totale anno 2014	-54.046,00		
	Totale Codice	-54.046,00		
3052305	EROGAZIONI DALLA BANCA TESORIERE PER SPONSORIZZAZIONI	-9.760,00	2014	EP
	Totale anno 2014	-9.760,00		
	Totale Codice	-9.760,00		

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
3052308	RIMBORSO DA GESTORE PER SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMIC. E PASTI A DOMICILIO ACCREDITATI	-0,01	2014	INS
	Totale anno 2014	-0,01		
	Totale Codice	-0,01		
3052309	RIMBORSO DAL GESTORE CASA PROTETTA PER ACCREDITAMENTO	539,00	2014	RIP
	Totale anno 2014	539,00		
	Totale Codice	539,00		
3052317	CANONE CONCESSIONE SUOLO TORRI TELEFONIA MOBILE	-13.353,76	2014	INS
	Totale anno 2014	-13.353,76		
	Totale Codice	-13.353,76		
3052327	RIMBORSO DALL'ACOSEA SPESE PER GESTIONE SERVIZIO ACQUEDOTTO-FOGNATURE-DEPURATORI	-7.197,39	2014	EP
	Totale anno 2014	-7.197,39		
	Totale Codice	-7.197,39		
	Totale Titolo 3	-82.593,97		
4033052	CONTRIBUTI REGIONALI IN ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	-5.239,86	2010	INS
	Totale anno 2010	-5.239,86		
	Totale Codice	-5.239,86		
4033092	CONTRIBUTO REGIONALE PER GAL CISPADANO	-22.531,00	2005	EP
	Totale anno 2005	-22.531,00		
	Totale Codice	-22.531,00		
4033102	CONTRIBUTI REGIONALI PER RIPRISTINO MESSA A NORMA E RICOSTRUZIONE EDIFICI COMUNALI DANNEGGIATI DAL SISMA	-219.436,20	2013	EP
		-4.073.974,29		INS
	Totale anno 2013	-4.293.410,49		
	Totale Codice	-4.293.410,49		
4033125	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZ. STRORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	-4.000,00	2013	EP
	Totale anno 2013	-4.000,00		
	Totale Codice	-4.000,00		
	Totale Titolo 4	-4.325.181,35		
5033515	MUTUO CDP PER SCUOLE ELEMENTARI	-16.534,12	2005	INS
	Totale anno 2005	-16.534,12		
	Totale Codice	-16.534,12		

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
5033587	MUTUO PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI SPORTIVI	-334,66	1994	INS
	Totale anno 1994	-334,66		
	Totale Codice	-334,66		
	Totale Titolo 5	-16.868,78		
6050000		-2.601,14	2014	INS
	Totale anno 2014	-2.601,14		
	Totale Codice	-2.601,14		
	Totale Titolo 6	-2.601,14		
	Totale Generale	-4.352.823,44		

- 1) MINORI ENTRATE INSUSSISTENTI
- 2) MINORI ENTRATE PER REISCRIZ.
ESIGIBILITA' POSTICIPATA
- 3) MAGGIORI ENTRATE

€ 4.112.085,12

€ 316.970,58

€ 75.242,27

**ELENCO VARIAZIONI AI RESIDUI ATTIVI
PER INSUSSISTENZA**

(MINORI ENTRATE)

ESERCIZIO 2015

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
3011485	PROVENTI PER LE MENSE SCOLASTICHE	-46,62	2013	INS
	Totale anno 2013	-46,62		
		-10,66	2014	INS
	Totale anno 2014	-10,66		
	Totale Codice	-57,28		
3052308	RIMBORSO DA GESTORE PER SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMIC. E PASTI A DOMICILIO ACCREDITATI	-0,01	2014	INS
	Totale anno 2014	-0,01		
	Totale Codice	-0,01		
3052317	CANONE CONCESSIONE SUOLO TORRI TELEFONIA MOBILE	-13.353,76	2014	INS
	Totale anno 2014	-13.353,76		
	Totale Codice	-13.353,76		
	Totale Titolo 3	-13.411,05		
4033052	CONTRIBUTI REGIONALI IN ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	-5.239,86	2010	INS
	Totale anno 2010	-5.239,86		
	Totale Codice	-5.239,86		
4033102	CONTRIBUTI REGIONALI PER RIPRISTINO MESSA A NORMA E RICOSTRUZIONE EDIFICI COMUNALI DANNEGGIATI DAL SISMA	-4.073.974,29	2013	INS
	Totale anno 2013	-4.073.974,29		
	Totale Codice	-4.073.974,29		
	Totale Titolo 4	-4.079.214,15		
5033515	MUTUO CDP PER SCUOLE ELEMENTARI	-16.534,12	2005	INS
	Totale anno 2005	-16.534,12		
	Totale Codice	-16.534,12		
5033587	MUTUO PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI SPORTIVI	-334,66	1994	INS
	Totale anno 1994	-334,66		
	Totale Codice	-334,66		
	Totale Titolo 5	-16.868,78		
6050000		-2.601,14	2014	INS
	Totale anno 2014	-2.601,14		
	Totale Codice	-2.601,14		
	Totale Titolo 6	-2.601,14		
	Totale Generale	-4.112.095,12		

**ELENCO VARIAZIONI AI RESIDUI ATTIVI
PER RIPIANO
(MAGGIORI ENTRATE)
ESERCIZIO 2015**

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
1010185	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	34.230,42	2014	RIP
	Totale anno 2014	34.230,42		
	Totale Codice	34.230,42		
1020312	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI INDIVISIBILI	26.101,17	2013	RIP
	Totale anno 2013	26.101,17		
	Totale Codice	26.101,17		
1020313	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	6.654,00	2014	RIP
	Totale anno 2014	6.654,00		
	Totale Codice	6.654,00		
1030406	FONDO DI SOLIDARIETA'	7.436,03	2014	RIP
	Totale anno 2014	7.436,03		
	Totale Codice	7.436,03		
	Totale Titolo 1	74.421,62		
2051130	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER FINANZIAMENTO MUTUO CASTELLO LAMBERTINI	0,18	2014	RIP
	Totale anno 2014	0,18		
	Totale Codice	0,18		
	Totale Titolo 2	0,18		
3011460	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	1.134,00	2014	RIP
	Totale anno 2014	1.134,00		
	Totale Codice	1.134,00		
3011485	PROVENTI PER LE MENSE SCOLASTICHE	147,47	2012	RIP
	Totale anno 2012	147,47		
	Totale Codice	147,47		
3052309	RIMBORSO DAL GESTORE CASA PROTETTA PER ACCREDITAMENTO	539,00	2014	RIP
	Totale anno 2014	539,00		
	Totale Codice	539,00		
	Totale Titolo 3	1.820,47		
	Totale Generale	76.242,27		

ELENCO VARIAZIONI AI RESIDUI PASSIVI

ESERCIZIO 2015

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
1010103	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-1.601,15	2014	ECO
	Totale anno 2014	-1.601,15		
	Totale Codice	-1.601,15		
1010107	IMPOSTE E TASSE	-241,93	2014	ECO
	Totale anno 2014	-241,93		
	Totale Codice	-241,93		
1010201	PERSONALE	-973,40	2013	EP
	Totale anno 2013	-973,40		
		-13.138,19	2014	EP
		-5.590,00		INS
	Totale anno 2014	-18.728,19		
	Totale Codice	-19.701,59		
1010203	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-3.172,48	2013	ECO
	Totale anno 2013	-3.172,48		
	Totale Codice	-3.172,48		
1010207	IMPOSTE E TASSE	-2.096,27	2014	EP
		-10,00		INS
	Totale anno 2014	-2.106,27		
	Totale Codice	-2.106,27		
1010301	PERSONALE	-233,34	2013	EP
	Totale anno 2013	-233,34		
		-4.640,52	2014	EP
	Totale anno 2014	-4.640,52		
	Totale Codice	-4.873,86		
1010303	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-97,10	2014	ECO
	Totale anno 2014	-97,10		
	Totale Codice	-97,10		
1010307	IMPOSTE E TASSE	-2.324,41	2014	EP
	Totale anno 2014	-2.324,41		
	Totale Codice	-2.324,41		
1010401	PERSONALE	-9.785,84	2014	EP
	Totale anno 2014	-9.785,84		
	Totale Codice	-9.785,84		
1010403	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-58,07	2014	INS
	Totale anno 2014	-58,07		
	Totale Codice	-58,07		

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
1010407	IMPOSTE E TASSE	-647,10	2014	EP
	Totale anno 2014	-647,10		
	Totale Codice	-647,10		
1010408	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	-2.618,64	2014	INS
	Totale anno 2014	-2.618,64		
	Totale Codice	-2.618,64		
1010503	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-0,66	2014	ECO
		-3.205,71		INS
	Totale anno 2014	-3.206,37		
	Totale Codice	-3.206,37		
1010601	PERSONALE	-108,02	2013	EP
	Totale anno 2013	-108,02		
		-3.966,35	2014	EP
	Totale anno 2014	-3.966,35		
	Totale Codice	-4.074,37		
1010603	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-1.966,64	2012	EP
	Totale anno 2012	-1.966,64		
		-1.237,08	2014	EP
	Totale anno 2014	-1.237,08		
	Totale Codice	-3.203,72		
1010607	IMPOSTE E TASSE	-18,17	2014	ECO
		-242,23		EP
	Totale anno 2014	-260,40		
	Totale Codice	-260,40		
1010701	PERSONALE	-5.735,98	2014	EP
	Totale anno 2014	-5.735,98		
	Totale Codice	-5.735,98		
1010707	IMPOSTE E TASSE	-2.233,86	2014	EP
	Totale anno 2014	-2.233,86		
	Totale Codice	-2.233,86		
1010801	PERSONALE	-28.412,73	2014	EP
		-847,47		INS
	Totale anno 2014	-29.260,20		
	Totale Codice	-29.260,20		
1010802	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	-65,94	2012	INS
	Totale anno 2012	-65,94		

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
		-71,75	2013	INS
	Totale anno 2013	-71,75		
		-1,42	2014	ECO
	Totale anno 2014	-1,42		
	Totale Codice	-139,11		
1010803	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-1.342,79	2001	EP
	Totale anno 2001	-1.342,79		
		-2.462,94	2002	EP
	Totale anno 2002	-2.462,94		
		-1.000,00	2003	EP
	Totale anno 2003	-1.000,00		
		-898,40	2004	EP
	Totale anno 2004	-898,40		
		-2.986,36	2009	EP
		-2.274,46		INS
	Totale anno 2009	-5.260,82		
		-5.140,53	2010	EP
	Totale anno 2010	-5.140,53		
		-1.406,75	2012	EP
	Totale anno 2012	-1.406,75		
		-4.563,32	2013	EP
	Totale anno 2013	-4.563,32		
		-1.908,10	2014	ECO
	Totale anno 2014	-1.908,10		
	Totale Codice	-23.983,65		
1010804	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	-77,44	2012	ECO
		-134,80		INS
	Totale anno 2012	-212,24		
		-67,81	2013	INS
	Totale anno 2013	-67,81		
		-83,28	2014	ECO
	Totale anno 2014	-83,28		
	Totale Codice	-363,33		
1010805	TRASFERIMENTI	-0,59	2014	ECO
	Totale anno 2014	-0,59		
	Totale Codice	-0,59		
1010807	IMPOSTE E TASSE	-85,00	2014	ECO

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
		-1.280,12		EP
	Totale anno 2014	-1.365,12		
	Totale Codice	-1.365,12		
1030101	PERSONALE	-8.855,60	2014	EP
	Totale anno 2014	-8.855,60		
	Totale Codice	-8.855,60		
1030102	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	-5,43	2014	ECO
	Totale anno 2014	-5,43		
	Totale Codice	-5,43		
1030107	IMPOSTE E TASSE	-62,18	2014	ECO
	Totale anno 2014	-62,18		
	Totale Codice	-62,18		
1040105	TRASFERIMENTI	-1.770,00	2014	ECO
	Totale anno 2014	-1.770,00		
	Totale Codice	-1.770,00		
1040202	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	-1.507,98	2014	INS
	Totale anno 2014	-1.507,98		
	Totale Codice	-1.507,98		
1040203	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-4.047,70	2014	ECO
	Totale anno 2014	-4.047,70		
	Totale Codice	-4.047,70		
1040303	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-5.126,66	2014	ECO
	Totale anno 2014	-5.126,66		
	Totale Codice	-5.126,66		
1040503	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-765,32	2014	ECO
		-549,90		INS
	Totale anno 2014	-1.315,22		
	Totale Codice	-1.315,22		
1050103	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-10,83	2014	ECO
	Totale anno 2014	-10,83		
	Totale Codice	-10,83		
1050201	PERSONALE	-50,84	2014	ECO
	Totale anno 2014	-50,84		
	Totale Codice	-50,84		
1050202	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	-177,31	2014	INS
	Totale anno 2014	-177,31		
	Totale Codice	-177,31		

Co

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
1050203	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-158,83	2014	INS
	Totale anno 2014	-158,83		
	Totale Codice	-158,83		
1050207	IMPOSTE E TASSE	-494,46	2014	EP
	Totale anno 2014	-494,46		
	Totale Codice	-494,46		
1080103	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-0,68	2014	ECO
	Totale anno 2014	-0,68		
	Totale Codice	-0,68		
1080104	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	-1.587,04	2014	INS
	Totale anno 2014	-1.587,04		
	Totale Codice	-1.587,04		
1090101	PERSONALE	-6.593,27	2014	EP
	Totale anno 2014	-6.593,27		
	Totale Codice	-6.593,27		
1090107	IMPOSTE E TASSE	-392,18	2014	EP
	Totale anno 2014	-392,18		
	Totale Codice	-392,18		
1090503	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-5.405,42	2014	INS
	Totale anno 2014	-5.405,42		
	Totale Codice	-5.405,42		
1090601	PERSONALE	-16,46	2014	ECO
		-228,33		EP
	Totale anno 2014	-244,79		
	Totale Codice	-244,79		
1090603	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-140,78	2014	INS
	Totale anno 2014	-140,78		
	Totale Codice	-140,78		
1090605	TRASFERIMENTI	-58,97	2014	INS
	Totale anno 2014	-58,97		
	Totale Codice	-58,97		
1100301	PERSONALE	-3.413,91	2014	EP
	Totale anno 2014	-3.413,91		
	Totale Codice	-3.413,91		
1100302	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	-239,00	2014	INS
	Totale anno 2014	-239,00		
	Totale Codice	-239,00		

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
1100307	IMPOSTE E TASSE	-235,43	2014	EP
	Totale anno 2014	-235,43		
	Totale Codice	-235,43		
1100401	PERSONALE	-476,39	2014	EP
	Totale anno 2014	-476,39		
	Totale Codice	-476,39		
1100403	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-7,00	2014	ECO
	Totale anno 2014	-7,00		
	Totale Codice	-7,00		
1100405	TRASFERIMENTI	-11.146,47	2013	INS
	Totale anno 2013	-11.146,47		
		-47.843,83	2014	INS
	Totale anno 2014	-47.843,83		
	Totale Codice	-58.990,30		
1100503	PRESTAZIONI DI SERVIZI	-1.124,24	2014	INS
	Totale anno 2014	-1.124,24		
	Totale Codice	-1.124,24		
	Totale Titolo 1	-223.547,58		
2010101	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	-2.392.000,00	2013	ECO
	Totale anno 2013	-2.392.000,00		
	Totale Codice	-2.392.000,00		
2010501	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	-615.388,99	2013	ECO
		-210.377,87		EP
		-224,81		INS
	Totale anno 2013	-825.991,67		
		-4.601.003,10	2014	ECO
		-2.220,40		EP
		-428,70		INS
	Totale anno 2014	-4.603.652,20		
	Totale Codice	-5.429.643,87		
2010805	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-4.218,04	2013	ECO
	Totale anno 2013	-4.218,04		
	Totale Codice	-4.218,04		
2040201	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	-1.159.341,36	2013	ECO
	Totale anno 2013	-1.159.341,36		
	Totale Codice	-1.159.341,36		
2060201	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	-1.197.960,00	2007	EP
	Totale anno 2007	-1.197.960,00		
	Totale Codice	-1.197.960,00		

Codice	Descrizione	Importo Variazione	Anno Residuo	Motivo
2080101	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	-525,14	2005	INS
	Totale anno 2005	-525,14		
		-403,82	2014	INS
	Totale anno 2014	-403,82		
	Totale Codice	-928,96		
2090207	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-5.239,86	2010	INS
	Totale anno 2010	-5.239,86		
	Totale Codice	-5.239,86		
2100501	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	-3,50	2014	INS
	Totale anno 2014	-3,50		
	Totale Codice	-3,50		
	Totale Titolo 2	-10.189.335,59		
4000004	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	-4.713,00	2004	INS
	Totale anno 2004	-4.713,00		
	Totale Codice	-4.713,00		
4000005	SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	-2.601,14	2014	ECO
	Totale anno 2014	-2.601,14		
	Totale Codice	-2.601,14		
	Totale Titolo 4	-7.314,14		
	Totale Generale	-10.420.197,31		

GESTIONE CASSA

Nel corso del 2015 la gestione della cassa ha dato i seguenti risultati che si ritiene di raffrontare con gli esercizi precedenti:

<u>Competenza</u>	2013	2014	2015
ENTRATE			
Accertate	14.430.678,32	12.488.733,77	6.845.906,53
Riscosse	7.226.904,07	11.006.985,28	5.838.898,68
%	50,08%	88,14%	85,29%
SPESE			
Impegni	14.644.139,85	12.575.921,95	6.567.702,84
Pagamenti	6.993.581,41	6.492.077,73	5.750.968,59
%	47,76%	51,62%	87,56%

<u>Residui</u>	2013	2014	2015
ENTRATE			
Accertate	5.276.877,85	11.128.884,29	9.718.910,14
Riscosse	4.841.909,31	6.673.379,15	9.650.671,06
%	91,76%	59,96%	99,30%
SPESE			
Impegni	3.751.859,91	8.855.205,96	1.465.046,12
Pagamenti	1.272.698,96	3.053.806,75	1.293.541,51
%	33,92%	34,49%	88,29%

Si nota un andamento in aumento per quanto riguarda le riscossioni e i pagamenti sia in conto residui che in c/competenza, dettati dalla operazione di riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015 e ordinario al 31/12/2015 che ha eliminato molti residui attivi e passivi, nonché spostato di esigibilità alcune poste di bilancio a seguito della applicazione delle regole imposte dalla nuova contabilità armonizzata.

Il fondo di cassa al 31/12/15 è risultato di € 8.445.059,64 mentre al 31/12/14 era di € 8.134.479,95, quindi con un aumento del 3,68% frutto della dinamica di pagamenti/riscossioni che cambiano di anno in anno.

Si riportano ora i quadri riassuntivi delle entrate e delle spese e si evidenzia il risultato della gestione che riporta l'andamento della cassa comunale ed i debiti e crediti a fine esercizio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

ENTRATE	COMPETENZA								RESIDUI		
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Accertamenti	Riscossioni	% di realizzazione	Residui dalla competenza	Conservati	Riscossi	% di realizzazione	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	3.887.157,85	3.770.162,27	-3	3.911.143,33	3.300.566,11	84,38	610.577,22	1.218.632,51	1.207.031,31	99,04	11.601,20
TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIB. E TRASFER. CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBL. ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERC. DI FUNZ.DEL.	512.873,30	521.291,12	1,64	342.155,19	331.145,02	96,78	11.010,17	25.456,03	25.315,82	99,44	140,21
TITOLO III - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	1.461.537,12	1.721.021,53	17,75	1.632.321,00	1.338.537,55	82	293.783,45	336.467,09	280.306,89	83,3	56.160,20
TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI	115.000,00	1.270.013,63	1004,35	319.124,46	230.145,45	72,11	88.979,01	0,00	0,00		0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	5.976.568,27	7.282.488,55	21,85	6.204.743,98	5.200.394,13	83,81	1.004.349,85	1.580.555,63	1.512.654,02	95,7	67.901,61
TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	800.000,00	800.000,00	0	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	964.000,00	1.264.000,00	31,12	641.162,55	638.504,55	99,58	2.658,00	3.874,56	3.537,09	91,29	337,47
TOTALE	7.740.568,27	9.346.488,55	20,74					1.584.430,19	1.516.191,11	95,69	68.239,08
Rondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	1.164.591,07									
Rondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	48.509,35									
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00						0,00	0,00		0,00
Fondo di cassa al 1° gennaio											
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	7.740.568,27	10.559.588,97	20,74	6.845.906,53	5.838.898,68	0	0,00	1.584.430,19	1.516.191,11	95,69	68.239,08

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

SPESA	COMPETENZA						RESIDUI					
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Impegni		Pagamenti	% di realizzazione	Residui dalla competenza	Conservati	Pagati		Rimasti
				Totale	Di cui spese correlate alle entrate					realizzati	% di realizzazione	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
TITOLO I - SPESE CORRENTI	5.460.167,48	5.742.583,48	5,17	4.934.368,45	0,00	4.381.356,84	88,79	553.011,61	1.030.945,53	960.397,03	93,15	70.548,50
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	115.000,00	4.286.428,87	3627,32	591.417,73	0,00	349.690,82	59,12	241.726,91	426.765,06	331.607,39	77,7	95.157,67
TOTALE SPESE FINALI	5.575.167,48	10.029.012,35	79,88	5.525.786,18	0,00	4.731.047,66	85,61	794.738,52	1.457.710,59	1.292.004,42	88,63	165.706,17
TITOLO III - SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI	1.201.400,79	1.201.400,79	0	400.754,11	0,00	400.754,11	100	0,00	0,00	0,00		0,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	964.000,00	1.264.000,00	31,12	641.162,55	0,00	619.166,82	96,56	21.995,73	7.335,53	1.597,09	20,95	5.798,44
TOTALE	7.740.568,27	12.494.413,14	61,41	6.567.702,84	0,00	5.750.968,59	87,56	816.734,25	1.465.046,12	1.293.541,51	88,29	171.504,61
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00										
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	7.740.568,27	12.494.413,14	61,41	6.567.702,84	0,00	5.750.968,59	87,56	816.734,25	1.465.046,12	1.293.541,51	88,29	171.504,61

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

RISULTATI DIFFERENZIALI	COMPETENZA							RESIDUI			
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Accertamenti o impegni	Riscossioni o pagamenti	% di realizzazione	Residui attivi e passivi	Conservati	Riscossi o pagati	% di realizzazione	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A) Equilibrio economico e finanziario											
Entrate titolo I - II - III (+)	5.861.568,27	6.012.474,92	2,57	5.885.619,52	4.970.248,68	84,44	1.588.727,80	1.580.555,63	1.512.654,02	95,7	67.901,61
Quote oneri di urbanizzazione (+)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti (+)	0,00	83.000,00	100								
FPV spese correnti (+)	0,00	48.509,35									
Mutui per debiti fuori bilancio (+)	0,00	0,00	0	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Spese correnti (-)	5.460.167,48	5.742.583,48	5,17	4.934.368,45	4.381.356,84	88,79	1.254.493,11	1.030.945,53	960.397,03	93,15	70.548,50
Differenza	401.400,79	401.400,79	0	951.251,07	588.891,84	61,9	334.234,69	549.610,10	552.256,99	100,48	-2.646,89
Quote di capitale dei mutui in estinzione (-)	401.400,79	401.400,79	0	400.754,11	400.754,11	100	0,00	0,00	0,00		0,00
Differenza	-0,00	-0,00	0,00	550.496,96	188.137,73	34,17	334.234,69	549.610,10	552.256,99	100,48	-2.646,89
B) Equilibrio finale											
Entrate finali (titoli I-II-III-IV) (+)	5.976.568,27	7.282.488,55	21,85	6.204.743,98	5.200.394,13	83,81	5.913.909,15	1.580.555,63	1.512.654,02	95,7	67.901,61
Spese finali (titoli I - II) (-)	5.575.167,48	10.029.012,35	79,88	5.525.786,18	4.731.047,66	85,61	11.870.593,76	1.457.710,59	1.292.004,42	88,63	165.706,17
Saldo netto da finanziare (-) / impiegare (+)	401.400,79	-2.746.523,80	-784,23	678.957,80	469.346,47	69,12	-5.956.684,61	122.845,04	220.649,60	179,61	-97.804,56

RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

1/7

INTERVENTI CORRENTI		INTERVENTI E SERVIZI											FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
PERSONALE	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	Totale			
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO														
ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	0,00	0,00	65.431,72	0,00	0,00	3.653,15	5.283,28	0,00	0,00			74.368,15		
SEGRETARIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	251.558,65	0,00	40.556,73	0,00	3.020,75	0,00	14.958,66	0,00	0,00			310.094,79		
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROG	123.947,16	0,00	11.522,56	0,00	0,00	0,00	6.036,45	0,00	0,00			141.506,17		
PROVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE	4.209,89	0,00	449,07	0,00	0,00	0,00	213,18	15.666,07	0,00			20.538,21		
GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	29.272,47	0,00	91.182,56	0,00	0,00	0,00	8.999,88	0,00	0,00			129.454,91		
GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	109.587,71	3.032,26	16.423,83	0,00	0,00	0,00	9.885,87	0,00	0,00			138.929,67		
UFFICIO TECNICO	105.266,86	2.176,30	15.926,11	0,00	0,00	0,00	5.661,08	0,00	0,00			129.030,35		
ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO STATISTICO	40.656,59	14.444,55	274.110,39	22.745,25	59.683,17	1.315,25	118.707,39	0,00				531.662,59		
ALTRI SERVIZI GENERALI	684.499,33	19.653,11	515.602,97	22.745,25	62.703,92	4.968,40	169.745,79	15.666,07	0,00			1.475.584,84		
FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE														
POLIZIA MUNICIPALE	182.949,84	1.122,00	957,00	0,00	38.100,00	0,00	11.800,61	0,00	0,00			234.929,45		
Totale	182.949,84	1.122,00	957,00	0,00	38.100,00	0,00	11.800,61	0,00	0,00			234.929,45		
FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA														
SCUOLA MATERNA	0,00	69,68	23.030,53	0,00	14.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00			37.140,21		
ISTRUZIONE ELEMENTARE	0,00	15.770,73	90.201,48	0,00	0,00	23.015,12	0,00	0,00	0,00			128.987,33		
ISTRUZIONE MEDIA	0,00	0,00	65.925,30	0,00	10.000,00	2.480,04	0,00	0,00	0,00			78.405,34		
ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE E ALTRI SERVIZI	32.159,54	0,00	496.409,28	0,00	38.214,65	0,00	2.134,26	0,00	0,00			566.917,73		
Totale	32.159,54	15.840,41	675.566,59	0,00	62.254,65	25.495,16	2.134,26	0,00	0,00			813.450,61		

RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

2 / 7

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI												
BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	0,00	5.658,90	19.586,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			25.245,85
TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	59.947,11	0,00	6.051,83	0,00	15.786,79	0,00	3.816,02	0,00	0,00			85.601,75
Totale	59.947,11	5.658,90	25.638,78	0,00	15.786,79	0,00	3.816,02	0,00	0,00			110.847,60
FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO												
STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI	0,00	913,17	19.074,19	0,00	0,00	6.208,05	0,00	0,00	0,00			26.195,41
MANIFESTAZIONI DIVERSE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	264,00	0,00	70.987,45	0,00	0,00	0,00	0,00			71.251,45
Totale	0,00	913,17	19.338,19	0,00	70.987,45	6.208,05	0,00	0,00	0,00			97.446,86
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI												
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	28.515,48	5.228,98	52.583,53	7.500,00	0,00	20.480,95	1.817,22	0,00	0,00			116.126,16
ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	35.627,70	0,00	240.596,00	0,00	0,00	136,27	2.350,06	0,00	0,00			278.710,03
TRASPORTI PUBBLICI LOCALI E SERVIZI CONNESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	10.319,00	0,00	0,00	0,00	0,00			10.319,00
Totale	64.143,18	5.228,98	293.179,53	7.500,00	10.319,00	20.617,22	4.167,28	0,00	0,00			405.155,19

RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

3 / 7

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI													
FUNZIONI E SERVIZI		Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	Totale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE													
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	116.308,53	759,35	0,00	0,00	0,00	0,00	7.849,18	0,00	0,00	0,00			124.917,06
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	6.954,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6.954,00
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	756,83	0,00	0,00	8.126,88	0,00	0,00	85.570,79	0,00	0,00			94.454,50
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.127,00	0,00	0,00	0,00	0,00			5.127,00
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00	0,00	18.897,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			18.897,44
PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE, ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO E ALL'AMBIENTE	34.968,81	1.187,03	69.590,92	0,00	1.986,59	0,00	2.337,13	0,00	0,00	0,00			110.070,48
Totale	151.277,34	2.703,21	95.442,36	0,00	10.113,47	5.127,00	10.186,31	85.570,79	0,00				360.420,48
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE													
ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI	0,00	382,18	461.981,31	0,00	0,00	1.913,23	0,00	0,00	0,00	0,00			464.276,72
STRUTTURE RESIDENZIALI E DI RICOVERO PER ANZIANI	184.189,17	62.433,93	35.342,67	0,00	0,00	3.177,62	4.268,33	0,00	0,00	0,00			289.411,72
ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	29.930,93	18.545,51	26.968,00	0,00	460.897,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			536.342,16
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	27.463,45	726,58	89.226,99	0,00	10.848,03	10.775,55	1.794,25	0,00	0,00	0,00			140.834,85
Totale	241.583,55	82.088,20	613.518,97	0,00	471.745,75	15.866,40	6.062,58	0,00	0,00				1.430.865,45

RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

4/7

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI													
FUNZIONI E SERVIZI		Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	Totale
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO													
FIERE, MERCATI E SERVIZI CONNESSI		0,00	0,00	3.748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			3.748,00
SERVIZI RELATIVI ALL'ARTIGIANATO		0,00	0,00	0,00	0,00	1.919,97	0,00	0,00	0,00	0,00			1.919,97
Totale		0,00	0,00	3.748,00	0,00	1.919,97	0,00	0,00	0,00	0,00			5.667,97
TOTALI													
		1.396.559,88	133.207,98	2.242.992,39	30.245,25	743.931,00	78.282,23	207.912,85	101.236,86	0,00	0,00	0,00	4.934.368,45

IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

[illegible]

RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

6/7

IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servizi onerosi	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	Totale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088,00	0,00	0,00		2.088,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088,00	0,00	0,00		2.088,00
FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.886,54	0,00	87.457,10	0,00	591.417,73
TOTAL	386.517,27	0,00	0,00	0,00	109.556,82	0,00		0,00			

RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

INTERVENTI PER RIMBORSO DI PRESTITI FUNZIONI E SERVIZI						
	2	3	4	5	6	7
1						
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO						
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROG PROVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE	0,00	0,00	400.754,11	0,00	0,00	400.754,11
Totale	0,00	0,00	400.754,11	0,00	0,00	400.754,11
TOTAL	0,00	0,00	400.754,11	0,00	0,00	400.754,11



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.134.479,95	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		48.509,35
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.885.619,52 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.934.368,45
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		45.601,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		400.754,11 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			553.404,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		83.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O = G+H+I-L+M			636.404,88



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.851.824,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.164.591,07
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		319.124,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		503.960,63
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.592.995,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		87.457,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			151.126,17



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			787.531,05



Comune di Poggio Renatico

58

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.134.479,95			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.934.824,17		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	48.509,35				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.164.591,07				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.911.143,33	4.507.597,42	TITOLO 1 - Spese correnti	4.934.368,45	5.341.753,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	342.155,19	356.460,84	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	45.601,48	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.632.321,00	1.618.844,44			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	319.124,46	230.145,45	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	503.960,63	681.298,21
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.592.995,80	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	87.457,10	0,00
Totale entrate finali.....	6.204.743,98	6.713.048,15		8.164.383,41	6.023.052,08
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	400.754,11	400.754,11
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	641.162,55	642.041,64	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	641.162,55	620.703,91
Totale entrate dell'esercizio	6.845.906,53	7.355.089,79	Totale spese dell'esercizio	9.206.300,07	7.044.510,10
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.993.831,12	15.489.569,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.206.300,07	7.044.510,10
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	787.531,05	8.445.059,64
TOTALE A PAREGGIO	9.993.831,12	15.489.569,74	TOTALE A PAREGGIO	9.993.831,12	15.489.569,74

VALUTAZIONI SUL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione dell'esercizio finanziario 2015, che registra un avanzo di amministrazione di € **5.893.470,48** è caratterizzato principalmente dalla presenza dei seguenti fattori:

- Saldo pulizia per insussistenza ed economie effettuata in entrata e spesa corrente nel conto residui attivi e passivi, che aumentano l'avanzo 2015 per un ammontare di circa € 4.779.312;
- Maggiori accertamenti a residuo che aumentano l'avanzo di € 76.242,27
- saldo maggiori e minori entrate correnti e economie di spesa della competenza che contribuiscono ad aumentare l'avanzo per circa € 789.000;
- recupero della quota di avanzo 2014 non applicato a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità per €252.000.

L'avanzo di amministrazione 2015 ai fini del suo impiego va suddiviso, ai sensi dell'art.187, 1° comma del D.lgs.267/2000, come segue:

1) SPESE D'INVESTIMENTO VINCOLATO	€	4.609.166,13
2) SPESE DI INVESTIMENTO NON VINCOLATO	€	83.789,59
3) FONDO CREDITI DU DUBBIA ESIGIBILITA'	€	194.473,49
5) FONDO AMMORTAMENTO	€	0,00
4) AVANZO VINCOLATO (ACCANTONAMENTO)	€	474.826,99
5) AVANZO DISPONIBILE	€	531.214,28
TOTALE AVANZO 2015	€	5.893.470,48

La voce n. 4) "Avanzo vincolato" per tot. € 474.607,24 consiste nell'accantonamento per:

- quote di accantonamento per Indennità fine mandato sindaco anno 2014 e 2015 per € 4.502,02;
- € 50.324,97 per compensi salario accessorio anno 2015 da riapplicare sul 2016 allo stesso titolo, per consentirne il pagamento, in quanto il contratto integrativo per il salario accessorio 2015 non è stato siglato entro il 31/12/2015 e pertanto deve essere ricompreso all'interno dell'avanzo di amministrazione accantonato 2015 ai sensi della nuova contabilità armonizzata;
- € 420.000,00 per fondo rischi contenzioso in particolare a seguito della citazione in giudizio dell'ente - prot. 4192 del 19/03/2016- da parte della Soc. Podium srl relativamente alla mancata costruzione della palestra in acqua.

Si riepiloga di seguito sia il prospetto della determinazione dell'avanzo 2015 secondo la contabilità ufficiale ex DPR 194/1996 che secondo gli schemi della contabilità armonizzata. Come si può vedere il primo prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione 2015 non è uguale al secondo prospetto, in quanto non tiene conto del calcolo in diminuzione del Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente e capitale ammontante a complessivi € 2.638.597,23 determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015, a causa della impostazione degli schemi contabili del modello ufficiale ex DPR 196/1996, che non contempla l'esistenza di tale posta, come invece si evidenzia nella stampa del rendiconto in modalità armonizzata secondo gli schemi del D.Lgs 118/2011. Chiaramente il valore corretto da tenere in considerazione è quello del secondo prospetto che evidenzia un avanzo di amministrazione di € **5.893.470,48**, evidenziando una decurtando dal totale dell'avanzo del Fondo pluriennale vincolato per spese correnti pari a € 45.601,43 e del Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale pari a € 2.592.995,80.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
ndio di cassa al 1° gennaio			8.134.479,95
SCOSSIONI	1.516.191,11	5.838.898,68	7.355.089,79
.GAMENTI	1.293.541,51	5.750.968,59	7.044.510,10
NDIO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.445.059,64
.GAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FFERENZA			8.445.059,64
SIDUI ATTIVI	68.239,08	1.007.007,85	1.075.246,93
SIDUI PASSIVI	171.504,61	816.734,25	988.238,86
FFERENZA			87.008,07
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			8.532.067,71
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati		5.278.466,61
	- Fondi per il finanziamento spese		
	in conto capitale		83.789,59
	- Fondi di ammortamento		0,00
	- Fondi non vincolati		531.214,28

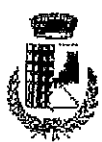
POGGIO RENATICO, li 22/03/2016

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale





PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				8.134.479,95
RISCOSSIONI	(+)	1.516.191,11	5.838.898,68	7.355.089,79
PAGAMENTI	(-)	1.293.541,51	5.750.968,59	7.044.510,10
BALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.445.059,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
BONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.445.059,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	68.239,08	1.007.007,85	1.075.246,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				545.357,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	171.504,61	816.734,25	988.238,86
BONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.601,43
BONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.592.995,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			5.893.470,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				194.473,49
Fondi di riserva al 31/12/2014				0,00
Fondi speciali al 31/12/2014				0,00
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2014				0,00
Fondo ammortamento titoli al 31/12/2014				0,00
Altri fondi n.a.c. al 31/12/2015				474.826,99
Totale parte accantonata B)				669.300,48
Parte vincolata				
Titoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4.609.166,13
Titoli derivanti da trasferimenti				0,00
Titoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Titoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte vincolata C)				4.609.166,13
Totale destinata agli investimenti D)				83.789,59
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				531.214,28

AVANZO TOTALE RIDETERMINATO AL 1/1/2015 E 31/12/2015

	IMPORTO totale VINCOLI AL 1/1/2015	UTILIZZO	ATTO DI APPL. AVANZO	UTILIZZO	ATTO DI APPL. AVANZO	REISCRIZ. ACCERTAMENTO PER ERRATA CANCELLAZIONE	UTILIZZO	ATTO DI APPL. AVANZO	RISCOSSIONI SU SOMME VINCOLATE IN AVANZO	VINCOLI TOT AVANZO 2015 AL 31/12/2015 rispetto ai vincoli al 1/1/2015	nuovi vincoli al 31/12/2015	vincoli totali al 31/12/2015	NOTE AI VINCOLI AVANZO AL 31/12/2015 nuovo calcolo FCDE al 31/12/15
PARTE ACCANTONATA A FCDE	252.843,11									194.473,49		194.473,49	Indennità fine mandato sindaco anno 2014 e 2015 € 4.502,02 - compensi produttività anno 2015 : € 50.324,97 - Accantonamento per spese contenzioni € 420.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI											474.826,99	474.826,99	
PARTE VINCOLATA AD INVESTIMENTI:													
di cui VINCOLI DI LEGGE e princ. Contabili (finb assicuraz. Sisma + donazioni)	4.608.941,32					69.611,01	69.386,20	C.C. n.69 /2015		4.609.166,13		4.609.166,13	
vincoli da trasfer. (Regione per sisma)	92.756,06						92.531,25	C.C. n.69 /2015		-		-	
vincoli attribuiti dall'ente(compensazioni ambientali e allenz. Terreno ex asilo nido)	633.925,77						633.925,77	C.C. n.69 /2015		0,00		0,00	
altri vincoli	110.041,99		C.C. N. 37/2015						25.345,00	-	-	-	
TOT. PARTE VINCOLATA	5.445.665,14	83.000,00											
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	183.835,70	120.000,00	C.C. N. 28/2015	63.835,70	C.C. N. 37/2015					-	83.789,59	83.789,59	
PARTE DISPONIBILE	1.014.652,66	86.164,30	C.C. N. 37/2015	127.457,10	C.C. N. 44/2015		658.074,23	C.C. n.69/2015		142.957,03		531.214,28	
TOTALE AVANZO AL 1/1/2015	6.896.996,61											5.893.470,48	TOTALE AVANZO AL 31/12/2015

ELEMENTI CHE CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DELL'AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE 2015 TENUTO CONTO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO AL 1/1/2015
E ORDINARIO AL 31/12/2015.

1) Maggiori e Minori Entrate superiori a EURO 1.000

Risorsa	oggetto	in migliaia residui	di euro competenza
125	ICI		2,5
126	Imposta municipale propria		94,3
127	TASI		17,6
185	Addizionale comunale all'IRPEF	34,2	14,1
300	TARSU		1,4
312	TARES	26,1	0,0
313	TARI	6,7	0,0
406	Fondo di solidarietà	7,5	0,0
553	Contributi diversi dallo stato		16,7
556	Riversamento 5 per mille IRPEF al comune		1,1
1070	Contributi reg.li per asilo nido		-5,0
1151	insegnanti		-8,0
1191	Diritti di segreteria su introiti di edilizia		4,4
1390	proventi dalle contravvenzioni codice della strada		13,4
1460	Proventi dai servizi cimiteriali	1,1	1,0
1470	Proventi servizio lampade votive		-1,0
1480	Proventi del servizio trasporto alunni		-1,5
1485	Proventi per mense scolastiche		-6,9
1490	Rette asilo nido		4,6
1640	Proventi da palestre		-1,3
1690	Fitti reali di fabbricati		1,0
1700	COSAP		1,4
1710	Canone per concessioni cimiteriali		8,8
1850	Interessi attivi sulle giacenze di cassa		-2,8
1855	Interessi attivi su crediti		2,4
2305	Erogazione banca tesoriere per sponsorizzazioni	-9,7	-1,0
2308	Rimborso dal gestore casa protetta servizio pasti e assist domic		-1,7
2309	Rimborso dal gestore casa protetta per accreditamento	1,0	5,8
2317	Canone concessione suolo torri telefonia	-13,4	
2320	Introiti e rimborsi diversi		6,8
2324	Rimborso personale comandato		3,4
2327	Rimborso dall'acosea spese per gestione servizio acquedotto-fognatura	-7,2	-7,1
diversi	entrate inferiori a 1000 euro		10,0
3092	Contributo regionale per gal cispadano	-22,5	-2,9
3102	Contrib. Reg.li per ricostruzione post sisma	-4293,1	69,0
3261	Concorso tra enti per la realizzaz. Di opere pubbliche		5,0
VARI	Avanzo 2014 vincolato a F.S.C come rideterminato a seguito del riaccertam. Straord. Residui non applicato	252,8	
	Avanzo di amm.ne applicato e non speso in c/capitale		14,5
3250	Oneri di urbanizz parte capitale non spesi		16,2
		-4016,6	276,2

Int/cap	oggetto	migliaia	di euro
		residui	competenza
113/375	Rimborsi spese a organi istituzionali	-1,5	-4,1
113/376	Spese diverse per organi istituzionali		-1,0
DIVERSI	Spese personale segreteria	-16,0	-24,0
121/125	Spese per segretario in convenzione	-5,6	-6,1
123/392	Spese diverse settore segreteria		-1,4
123/397	Quota gestione associata del personale	-3,2	-11,0
DIVERSI	Spese personale ragioneria	-7,4	-10,5
133/307	Spese per revisione inventario		-5,8
133/370	Aggi per la riscossione delle entrate patrimoniali		-1,6
DIVERSI	Spese personale ufficio tributi	-11,0	-9,0
143/368	Spese per compenso all'esattore per la riscossione di tributi	-1,0	
148/816	Sgravi e rimborsi di tributi	-2,6	
153/333	Manutenz. Ordinaria patrimonio		-2,1
153/335	Riscaldamento magazzini comunali	-3,2	
DIVERSI	Spese personale ufficio lavori pubblici	-4,3	-6,5
163/371	Spese per incarichi professionali	-3,2	-6,1
173/378	Interventi sugli animali		-5,2
DIVERSI	Spese di personale anagrafe	-9,0	-8,5
DIVERSI	Compensi incentivanti personale	30,3	-46,2
181/183	Previdenza integrativa personale		-1,6
183/330	Aggiornamento e formazione del personale	-2,3	-1,0
183/360	Assicurazioni		-4,5
1811	Fondo di riserva		-9,8
1810	Fondo crediti dubbia esigibilita'		-95,0
183/372	Spese legali	-19,8	-21,2
184/414	Noleggio apparecchiature informatiche		-7,2
185/533	Spese generali servizi in unione		-3,0
187/710	Iva e imposte a debito		-18,5
DIVERSI	Spese personale polizia municipale	-9,0	-20,0
315/506	Rimborso 50% sanzioni a ente proprietario strade		-5,0
415/520	Contributi sc. Materna di Gallo	-1,8	-2,9
423/335	riscaldamento scuole		-9,2
453/325	Servizio mensa scolastica		-22,4
453/352	Sostegno handicap		-1,3
453/390	Spese per trasporto scolastico	1,2	7,1
525/515	Trasferimenti ad associazioni culturali		-14,2
814/41	Affitto FS	-1,6	
816/610	Interessi mutui		-2,0
diversi	carburanti		-2,7
DIVERSI	Spese personale ufficio urbanistica	-7,0	-8,0
953/377	Spese smaltimento rifiuti immobili comunali	-5,3	-2,1
963/305	Interventi riguardanti l'igiene pubblico ambientale		-1,0
1013/352	appalto asilo nido		-1,0
DIVERSI	Spese personale cucina cpc	-2,5	-6,6
1032/230	Acquisto generi alimentari casa protetta		-15,0
1032/231	Acquisto generi diversi casa protetta		-7,3
1042/230	Acquisto di generi alimentari		-7,3
1042/231	Generi diversi serv. Assit. Domic.		-2,1
1043/352	spese per integrazione servizi domiciliari		-1,3
1045/511	Spese GAFSA in gestione associata	-59,0	-6,0
1045/515	Trasferimenti ad associazioni sociali		-4,0
1045/520	Contributi a bisognosi		-6,5
1053/389	Spese per giacenza salme	-1,0	-1,0
1055/547	Spese per retrocessione loculi		-4,2
diversi	Utenze		-14,0
diversi	spese diverse < a 1.000 euro		-26,0
		-145,8	-496,9
Int/cap	oggetto	residui	competenza
	Opere pubbliche:		

2111/1116	ripristino Castello Lambertini	-2392,0	
2151/1152	Manutenzione straord. Patrimonio	-2,3	
2151/1156	ripristino immobili danneggiati dal sisma	-5427,0	
2421/1424	Ripristino scuola elementare danneggiata dal sisma	-1159,3	
2621/1624	realizzazione piscina	0,0	0,0
2185/5185	Informatizzaizone servizi comunali	-4,2	-1,4
2315/5310	Acquisto attrezzature P.M.		-5,4
		-----	-----
		-8984,8	-6,8
	Saldo Entrata/Spesa - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015	5.894,0	

Economie su spese di investimento finanziate con oneri di urbanizzazione						
Intervento	Capitolo	Oggetto	residui	competenza	totale	
2.185	2185/5185	Informattizzazione servizi comunali	4.218,04			4.218,04
VARI	VARI	Varie		16.220,09		16.220,09
		Totali	4.218,04	16.220,09		20.438,13
Economie su spese di investimento finanziate con altre risorse						
2.151	2151/1152	Manutenzione straordinaria patrimonio	2.232,96	294,93		2.527,89
2.151	2151/1154	Manutenzione straordinaria patrimonio fin con avanzo	-	364,28		364,28
2.151	2151/1155	Manutenzione straordinaria patrimonio fin con avanzo	419,24	-		419,24
		ripristino castello Lambertini danneggiato dal sisma fin con assicurazione	3.501.000,00	-		3.501.000,00
2.151	2151/1156	ripristino sc. Element. Poggio danneggiata dal sisma fin con assicurazione	1.000.000,00	-		1.000.000,00
		ripristino centro civico . Poggio danneggiata dal sisma fin con assicurazione	100.000,00	-		100.000,00
2.151	2151/1156	Acquisto attrezzature polizia municipale	-	5.450,00		5.450,00
2.315	2315/5310	Manut. Straord. Sc. Elementari	-	42.384,37		42.384,37
2.421	2421/1422	Acquisto attrezzature scuole medie	-	140,78		140,78
2.435	2435/5430	Manutenz. Straord. Strade fin con avanzo	3,69	41,22		44,91
2811	2811/1816	Manutenz. Straord. Strade fin con avanzo economico	400,13	-		400,13
2.811	2811/18195	Manutenz. Parchi e giardini	-	46,68		46,68
2.961	2961/1966	manutenz. Straord. Cimiteri	3,50	-		3,50
21.051	21051/11050	Totali	4.604.059,52	48.722,26		4.652.781,78
		Maggiori entrate per contrib. Reg.li impianti sportivi	-	14.771,93		14.771,93
		Maggiori entrate per concorso enti per realizzaz. opere pubbliche	-	4.963,88		4.963,88
		TOTALE GENERALE	4.608.277,56	84.678,16		4.692.955,72
Fondo crediti di dubbia esigibilità						194.473,49
Vinciolato a spese in c/capitale						4.692.955,72
vincolato						54.607,24
Libero						951.434,03
TOTALE AVANZO 2015						5.893.470,48

al 31/12/2015

AVANZO TOTALE RIDETERMINATO AL 1/1/2015 E 31/12/2015

RIPARTIZIONE	IMPORTO totale VINCOLI AL 1/1/2015	UTILIZZO	ATTO DI APPL. AVANZO	UTILIZZO	ATTO DI APPL. AVANZO	REISCRIZ. ACCERTAM. ENTO PER ERRATA CANCELLAZ. INE	UTILIZZO	ATTO DI APPL. AVANZO	RISCOSSIONI SU SOMME VINCOLATE IN AVANZO	VINCOLI TOT AVANZO 2015 AL 31/12/2015 rispetto ai vincoli al 1/1/2015	nuovi vincoli al 31/12/2015	vincoli totali al 31/12/2015	NOTE AI VINCOLI AVANZO AL 31/12/2015 nuovo calcolo FCDE al 31/12/15
PARTE ACCANTONATA A FCDE	252.843,11									194.473,49		194.473,49	
PARTE VINCOLATA AD INVESTIMENTI:													
di cui VINCOLI DI LEGGE e princ. Contabili (rimb assicuraz. Sisma + donazioni)	4.608.941,32					69.611,01	69.386,20	C.C. n.69 /2015		4.609.166,13		4.609.166,13	
vincoli da trasfer. (Regione per sisma)	92.756,06						92.531,25	C.C. n.69 /2015					
vincoli attribuiti dall'ente(compensazioni ambientali e alienaz. Terreno ex asilo nido)	633.925,77						633.925,77	C.C. n.69 /2015		0,00		0,00	Indennità fine mandato sindaco anno 2014 e 2015 € 4.502,02- compensi produttività anno 2015 : € 50.324,97
altri vincoli	110.041,99	83.000,00	C.C. N. 37/2015						25.345,00	1.696,99	52.910,25	54.607,24	
TOT. PARTE VINCOLATA	5.445.665,14		C.C. N. 28/2015								83.789,59	83.789,59	
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	183.835,70	120.000,00	C.C. N. 37/2015			63.835,70		C.C. N. 37/2015			752.950,49	951.434,03	
PARTE DISPONIBILE	1.014.652,66	86.164,30	C.C. N. 37/2015			127.457,10		C.C. N. 44/2015	658.074,23	142.957,03			TOTALE AVANZO AL 31/12/2015
TOTALE AVANZO AL 1/1/2015	6.896.996,61											5.893.470,48	31/12/2015

Si evidenzino inoltre l'elenco dei crediti di difficile esigibilità, che presuppongono un accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2015 a FCDE con le regole dell'armonizzazione contabile che tuttavia l'ente accantona per € 194.473,49 in quanto crediti mantenuti iscritti nel conto del bilancio 2015 e stanziati in entata superiore all'importo che risulterebbe dal calcolo della media semplice del rapporto tra il valore dei residui attivi al 1/1/2015 e le riscossioni in conto residui al 31/12/2015 delle tipologie di entrata soggette a rischio di inesigibilità.

Si allega il calcolo che porta alla determinazione del FCDE secondo le regole del D.lgs 118/2011, da accantonare nell'avanzo 2015, con accantonamenti ancora più prudenziali per le tipologie di entrata indicate, anche determinate dalla mancanza in alcuni casi (es. sanzioni del codice della strada) di dati extra-contabili su cui basare la percentuale di mancato incasso, in quanto negli anni si è usato il metodo degli accertamenti per cassa.

Anno	titolo	n. Risorsa	Descrizione Risorsa	RESIDUI TOTALI AL 31/12/2015	(a)	% non riscosso ottenuto in base alla media semplice del rapporto tra residui al 1/1 e agli incassi in c/residui degli ultimi 5 anni	(b)	totale obbligatorio FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (F.C.D.E) da vincolare nell'avanzo di amm.ne 2015	c= (a*b)	% di non riscosso vincolata nell'avanzo 2015	totale FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (F.C.D.E) vincolato nell'avanzo di amm.ne 2015
2015 1°		125	Imposta comunale sugli immobili (Avvisi di liquidazione)		26.517,00	59,48%		15.772,97		100%	26.517,00
2015 1°		312	Tributo com.le sui rifiuti sui servizi (TARES)		1.140,00	2,40%		27,36		100%	1.140,00
2015 1°		312	Tassa sui rifiuti (TARI)		10.461,20	2,40%		251,07		100%	10.461,20
2015 3°		1390	Sanzioni codice della strada		44.151,06	N.D.		44.151,06		100%	44.151,06
2015 3°		1460	Proventi servizi cimiteriali		5.114,60	24,17%		1.236,20		50%	2.557,30
2015 3°		1470	Proventi lampade votive		61.874,08	24,17%		14.954,97		50%	30.937,04
2015 3°		1480	Proventi servizio trasporto scolastico		12.697,16	24,17%		3.068,90		50%	6.348,58
2015 3°		1485	Proventi mense scolastiche		61.195,52	24,17%		14.790,96		50%	30.597,76
2015 3°		1490	Proventi asilo nido		48.447,97	24,17%		11.709,87		50%	24.223,99
2015 3°		1491	Proventi SPAZIO BAMBINO		334,89	24,17%		80,94		50%	167,45
2015 3°		1500	Proventi centri estivi		4.968,94	24,17%		1.200,99		50%	2.484,47
2015 3°		1502	Proventi assistenza pre e post scolastica		14.095,41	24,17%		3.406,86		50%	7.047,71
2015 3°		1640	Proventi palestre comunali		7.471,08	24,17%		1.805,76		50%	3.735,54
2015 3°		1690	Affitti reali di fabbricati		5.622,05	24,17%		1.358,85		50%	2.811,03
2015 3°		1700	COSAP		2.586,76	24,17%		625,22		50%	1.293,38
totale A/2015					306.677,72			114.441,98			194.473,49

N.B. LA NUOVA CONTABILITA' ARMONIZZATA PREVEDEVA PER IL 2015 LO STANZIAMENTO DI UN FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PER ALMENO IL 36% DEL TOTALE applicato agli STANZIAMENTI DI COMPETENZA DELLE VOCI A RISCHIO INESIGIBILITA' calcolato in base alla media

delle riscossioni dell'ultimo quinquennio

A CONSUNTIVO POI OCCORRE VINCOLARE IL 100% DEL VALORE RISULTANTE.

L'ENTE GIA' IN FASE PREVISIONALE HA STANZIATO UN VALORE DI € 80.000 (PARI AL 100% DEL VALORE) DELLA % DI NON RISCOSSO

PARI ALLA MEDIA SEMPLICE PER LA TIPOLOGIA "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"

Per la tipologia "Imposte e tasse e proventi assimilati" e la tipologia "Proventi derivanti dalla attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" scegliendo di accantonare prudenzialmente una cifra ampiamente superiore alla media delle riscossione dell'ultimo quinquennio.

IN MODO DA GARANTIRE IN OGNI MOMENTO GLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANCHE IN CONSIDERAZ. CHE GLI INSOLUTI I TALI TIPOLOGIE SONO IN AUMENTO. IL F.C.D.E' stato ' POI IMPLEMENTATO IN sede di assestamento al bilancio 2015 portando lo stanziamento del FCDE a € 95.000.

Si sceglie di accantonare precauzionalmente nell'avanzo di amministrazione 2015 un totale maggiore rispetto alle % obbligatorie ottenute per letipologie di entrata, oggetto di difficile esigibilità al fine di tutelare maggiormente l'ente in caso di insolui maggiori.

N.B. Per gli avvisi di liquidazione ICI e IMU sono stati utilizzati dati extracontabili messi a disposizione da parte dell' ufficio tributari per il periodo interessato.

Per le sanzioni del codice della strada non esistendo dati extra-contabili in quanto la gestione è presso l'ufficio associato in convenzione tra i comuni di Poggio R., Bondeno, Sant'agostino Vigatano Mainarda e Mirabello si è scelto di accantonare il 100% dei residui attivi ancora da incassare

Gli accertamenti sia degli avvisi di liquidazione ICI e IMU che per le contravvenzioni sono stati effettuati per cassa fino al 2014.

Pertanto si provvede ad accantonare il 100% dei residui al 31/12/2015 di tali tipologie di entrata

CALCOLO CONGIUNTA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2015

Calcolo con il 1° metodo: MEDIA SEMPLICE
ENTRATE TRIBUTARIE - CAT. 1
TIPOLOGIA IMPOSTE E TASSE

Periodo	Importo accettato di competenza	Incasti Cp +Rs	% Riscosso (incasti/accert.ti) C = B/A	Media semplice % riscosso D = C/5	% non riscosso E = 100-D
2011	128.337,22	89.299,00	69,58%		
2012	118.437,07	66.972,00	56,55%		
2013	106.698,97	42.718,00	40,04%		40,52%
2014	154.692,04	45.363,00	29,32%		59,48%
2015	234.333,41	16.635,00	7,10%		
	742.498,71	260.987,00			

Anno	titolo	n. Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo residui attivi al 1/1	Incasti in c/residui	% Riscosso (residui al 1/1/Incasti in c/residui)	% non riscosso
2011 1°		125	Imposta comunale sugli immobili (LIQUIDAZIONI - dati ufficio tributi extra-contabili)	128.337,22	89.299,00	69,58%	30,42%
			totale A/2011	128.337,22	89.299,00		
2012 1°		125	Imposta comunale sugli immobili (LIQUIDAZIONI - dati ufficio tributi extra-contabili)	118.437,07	66.972,00	56,55%	43,45%
			totale A/2012	118.437,07	66.972,00		
2013 1°		125-126	Imposta comunale sugli immobili -Imposta municipale propria (LIQUIDAZIONI - dati ufficio tributi extra-contabili)	106.698,97	42.718,00	40,04%	59,96%
			totale A/2013	106.698,97	42.718,00		
2014 1°		125-126	Imposta comunale sugli immobili -Imposta municipale propria (LIQUIDAZIONI - dati ufficio tributi extra-contabili)	154.692,04	45.363,00	29,32%	70,68%
			totale A/2014	154.692,04	45.363,00		
2015 1°		125-126	Imposta comunale sugli immobili -Imposta municipale propria (LIQUIDAZIONI - dati ufficio tributi extra-contabili)	234.333,41	16.635,00	7,10%	92,90%
			totale A/2015	234.333,41	16.635,00		

CALCOLO CONGUITA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2015

Calcolo con il 1° metodo: MEDIA SEMPLICE
ENTRATE TRIBUTARIE - CAT. 1 E 2 (TARES -TARI)
TIPOLOGIA IMPOSTE E TASSE

Periodo	Importo accertato di competenza (A)	Incassi Cp +Rs (B)	% Riscosso (incassi/accert.it) $C = B/A$	Media semplice % riscosso $D = C/5$	% non riscosso $E = 100 - D$
2011	-	-	0,00%	97,60%	2,40%
2012	-	-	0,00%		
2013	-	-	0,00%		
2014	1.371.889,04	1.314.939,13	95,85%		
2015	580.089,90	576.282,70	99,34%		
	1.951.978,94	1.891.221,83			

Anno	titolo	n. Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo residui attivi al 1/1	Incassi In c/residui	% Riscosso (residui al 1/1/Incassi In c/residui)	% non riscosso
2011	1°	300	TRIBUTO SUI RIFIUTI	-	-	0,00%	0,00%
			totale A/2011	-	-		
2012	1°	300	TRIBUTO SUI RIFIUTI	-	-	0,00%	0,00%
			totale A/2012	-	-		
2013	1°	312	TARES	-	-	0,00%	0,00%
			totale A/2013	-	-		
2014	1°	312	TARES	1.371.889,04	1.314.939,13	95,85%	4,15%
			totale A/2014	1.371.889,04	1.314.939,13		
2015	1°	312	TARES	56.949,91	56.949,91	100,00%	0,00%
2015	1°	313	TARI	523.139,99	519.332,79	99,27%	0,73%
			totale A/2015	580.089,90	576.282,70		

CALCOLO CONGIUNTA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2015

Calcolo con il metodo: MEDIA SEMPLICE
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE - CAT. 1 - RISORSA 1390
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE - TIPOLOGIA 200

Periodo	Importo residui attivi al 1/1	Incassi in c/residui (B)	% Riscosso (residui al 1/1/incassi in c/residui) C = B/A	Media semplice % riscosso D = C/5	% non riscosso E = 100-D
2011	(A)	-	100,00%	100,00%	0,00%
2012	-	-	100,00%		
2013	158,00	158,00	100,00%		
2014	-	-	100,00%		
2015	-	-	100,00%		
	158,00	158,00			

Anno	titolo	n. Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo residui attivi al 1/1	Incassi in c/residui	% Riscosso (residui al 1/1/incassi in c/residui)	% non riscosso
2011	Entrata	1390	Sanzioni codice della strada	-	-	100,00%	0,00%
			totale A/2011	-	-		
2012	3°	1390	Sanzioni codice della strada	-	-	100,00%	0,00%
			totale A/2012	-	-		
2013	3°	1390	Sanzioni codice della strada	158,00	158,00	100,00%	0,00%
			totale A/2013	158,00	158,00		
2014	3°	1390	Sanzioni codice della strada	-	-	100,00%	0,00%
			totale A/2014	-	-		
2015	3°	1390	Sanzioni codice della strada	-	-	100,00%	0,00%
			totale A/2015	-	-		

DATI PER CASSA IN QUANTO NON DISPONIBILI DALL'UFFICIO I DATI EXTRA CONTABILI SU RUOLI ENMESSI E INCASSI - GESTIONE ASSOCIATA PRESSO IL COMUNE DI BONDENO CAPOFILA DELLA ASSOCIAZIONE TRA I COMUNI DI BONDENO, POGGIO RENATICO, SANT'AGOSTINO, MIRABELLO E VIGARANO MAINARDA

CALCOLO CONGIUNTA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2015

Calcolo con il metodo: della MEDIA SEMPLICE

ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE - parte Cat. 1

TIPOLOGIA 30100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Periodo	Importo residui attivi all'inizio dell'anno	Incasti in conto/residui	% Riscosso (incassi/importo residui)	Media semplice % riscosso D = C/5	% non riscosso E = 100-D
	(A)	(B)	C = B/A		
2011	330.788,78	217.364,93	65,71%	75,83%	24,17%
2012	335.883,19	247.824,69	73,78%		
2013	299.628,84	254.008,79	84,77%		
2014	264.636,82	202.978,00	76,70%		
2015	257.201,55	201.131,54	78,20%		
	1.488.139,18	1.123.307,95			

Anno	titolo	n. Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo residui attivi al 1/1	incassi in c/residui	% Riscosso (residui al 1/1/incassi in c/residui)	% non riscosso
2011 3°	Entrata	1460	Proventi servizi cimiteriali	4.952,02	3.655,77	73,82%	26,18%
2011 3°		1470	Proventi lampade votive	55.599,86	52.764,64	94,90%	5,10%
2011 3°		1480	Proventi servizio trasporto scolastico	2.737,19	1.068,53	39,04%	60,96%
2011 3°		1485	Proventi mense scolastiche	146.301,24	84.951,41	58,07%	41,93%
2011 3°		1490	Proventi asilo nido	54.622,23	36.059,82	66,02%	33,98%
2011 3°		1491	Proventi spazio bambino	4.685,39	4.193,01	89,49%	10,51%
2011 3°		1500	Proventi centri ricreativi per l'infanzia	13.053,06	4.911,06	37,62%	62,38%
2011 3°		1501	Proventi del servizio campus dello sport	898,86	-	0,00%	100,00%
2011 3°		1502	Proventi assistenza pre e post scolastica	23.770,46	13.174,51	55,42%	44,58%
2011 3°		1640	Proventi palestre comunali	22.778,80	15.785,46	69,30%	30,70%
2011 3°		1690	Affitti reali di fabbricati	1.389,67	800,72	57,62%	42,38%
			totale A/2011	330.788,78	217.364,93		
2012 3°		1460	Proventi servizi cimiteriali	2.545,60	2.545,60	100,00%	0,00%
2012 3°		1470	Proventi lampade votive	21.995,09	17.862,34	81,21%	18,79%
2012 3°		1480	Proventi servizio trasporto scolastico	6.219,36	4.380,47	70,43%	29,57%
2012 3°		1485	Proventi mense scolastiche	183.638,90	134.869,70	73,44%	26,56%
2012 3°		1490	Proventi mense scolastiche	62.982,15	46.961,76	74,56%	25,44%
2012 3°		1491	Proventi asilo nido	5.138,03	4.056,73	78,95%	21,05%
2012 3°		1491	Proventi spazio bambino	898,86	-	0,00%	100,00%
2012 3°		1500	Proventi centri ricreativi per l'infanzia	25.801,52	13.479,79	52,24%	47,76%
2012 3°		1502	Proventi assistenza pre e post scolastica	25.310,49	23.161,59	91,51%	8,49%
2012 3°		1640	Proventi palestre comunali	1.353,19	506,71	37,45%	62,55%
2012 3°		1690	Affitti reali di fabbricati	335.883,19	247.824,69		
			totale A/2012				

2013 3°	1460	Proventi servizi cimiteriali	8.768,50	7.133,60	81,35%	18,65%
2013 3°	1470	Proventi lampade votive	56.327,59	52.161,00	92,60%	7,40%
2013 3°	1480	Proventi servizio trasporto scolastico	4.486,96	3.772,22	84,07%	15,93%
2013 3°	1485	Proventi mense scolastiche	121.080,09	105.802,80	87,38%	12,62%
2013 3°	1490	Proventi mense scolastiche	52.864,49	41.195,19	77,93%	22,07%
2013 3°	1491	Proventi asilo nido	1.410,62	859,85	60,96%	39,04%
2013 3°	1500	Proventi spazio bambino	5.398,50	2.342,82	43,40%	56,60%
2013 3°	1502	Proventi centri ricreativi per l'infanzia	20.718,54	12.289,99	59,32%	40,68%
2013 3°	1640	Proventi assistenza pre e post scolastica	14.320,06	14.320,06	100,00%	0,00%
2013 3°	1690	Proventi palestre comunali	11.172,90	11.050,67	98,91%	1,09%
2013 3°	1700	Affitti reali di fabbricati	3.080,59	3.080,59	100%	0,00%
		COSAP				
		totale A/2013	299.628,84	254.008,79		
2014 3°	1460	Proventi servizi cimiteriali	10.043,84	8.552,94	85,16%	14,84%
2014 3°	1470	Proventi lampade votive	60.374,99	53.612,72	88,80%	11,20%
2014 3°	1480	Proventi servizio trasporto scolastico	4.067,33	3.065,60	75,37%	24,63%
2014 3°	1485	Proventi mense scolastiche	89.111,77	71.733,33	80,50%	19,50%
2014 3°	1490	Proventi mense scolastiche	49.240,64	34.987,53	71,05%	28,95%
2014 3°	1491	Proventi asilo nido	427,86	92,97	21,73%	78,27%
2014 3°	1500	Proventi spazio bambino	5.009,19	599,54	11,97%	88,03%
2014 3°	1502	Proventi centri ricreativi per l'infanzia	19.256,90	8.701,18	45,18%	54,82%
2014 3°	1640	Proventi assistenza pre e post scolastica	20.346,14	17.564,65	86,33%	13,67%
2014 3°	1690	Proventi palestre comunali	6.148,78	3.458,16	56,24%	43,76%
2014 3°	1700	Affitti reali di fabbricati	609,38	609,38	100%	0,00%
		COSAP				
		totale A/2014	264.636,82	202.978,00		
2015 3°	1460	Proventi servizi cimiteriali	5.338,40	5.338,40	100,00%	0,00%
2015 3°	1470	Proventi lampade votive	57.713,22	52.806,54	91,50%	8,50%
2015 3°	1480	Proventi servizio trasporto scolastico	7.901,01	3.567,83	45,16%	54,84%
2015 3°	1485	Proventi mense scolastiche	86.398,39	73.630,68	85,22%	14,78%
2015 3°	1490	Proventi mense scolastiche	54.422,70	35.325,84	64,91%	35,09%
2015 3°	1491	Proventi asilo nido	334,89	-	0,00%	100,00%
2015 3°	1500	Proventi spazio bambino	7.573,82	2.604,88	34,39%	65,61%
2015 3°	1502	Proventi centri ricreativi per l'infanzia	24.344,89	14.907,40	61,23%	38,77%
2015 3°	1640	Proventi assistenza pre e post scolastica	5.238,05	5.013,79	95,72%	4,28%
2015 3°	1690	Proventi palestre comunali	2.485,91	2.485,91	100,00%	0,00%
2015 3°	1700	Affitti reali di fabbricati	5.450,27	5.450,27	100%	0,00%
		COSAP				
		totale A/2014	257.201,55	201.131,54		

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2012 è stato oggetto di una revisione straordinaria da parte di una ditta specializzata incaricata dall'ente, a seguito dei numerosi danni provocati dal sisma del 20 e 29/5/2012 ai beni mobili ed immobili del comune. Il tutto è stato effettuato nel tentativo di pervenire ad una rilevazione ed ad un aggiornamento dei valori patrimoniali il più possibile in linea con i dettati normativi anche allo scopo di conoscere l'esatta quantificazione patrimoniale, al fine di procedere ad una copertura assicurativa patrimoniale dell'ente più congrua possibile.

Il lavoro svolto ha comportato anche la ricostruzione del valore iniziale della consistenza di alcune poste patrimoniali conseguente alla revisione degli inventari dei beni mobili ed immobili. Pertanto le rettifiche straordinarie apportate nell'esercizio 2012 alle poste patrimoniali, sono state apportate direttamente a variazione del netto patrimoniale senza transitare per il conto economico.

Nel 2013, 2014 e 2015 la medesima ditta ha continuato l'aggiornamento del patrimonio comunale e dell'inventario al fine di rilevare ulteriori modifiche al patrimonio causate dal sisma e dalla ricostruzione degli immobili danneggiati, iniziata nel corso del 2013, nonché il mantenimento della situazione aggiornata al 2015, anche a causa delle ormai limitate risorse umane a disposizione dell'ente per effettuare tutti gli adempimenti previsti dalle normative vigenti.

L'ammontare del patrimonio netto al 31/12/2015 ammontante a € 13.570.819,03 risulta aumentato per effetto di quanto sopra citato, di € 262.605,98 rispetto alla consistenza patrimoniale alla fine del 2014 che risultava di € 13.308.213,23.

Il risultato economico dell'anno 2015 risulta positivo per € 201.567,19, con una differenza negativa quindi rispetto al netto patrimoniale di € 61.038,61. Il tutto in quanto poiché a seguito dell'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui previsto per legge, approvato con deliberazione G.C. n. 23 del 30/04/2015, il conto economico non tiene conto delle variazioni al netto patrimoniale, dell'operazione di riaccertamento straordinario, in quanto trattandosi di una operazione di ricostruzione contabile, più che di una rilevazione di operazioni straordinarie, conformemente alla previsione del principio contabile n. 3, al fine di evitare l'inquinamento del conto economico e del risultato di esercizio, si è provveduto ad imputare gli importi rivenienti dal riaccertamento straordinario direttamente alle poste patrimoniali, come evidenziato nelle tabelle a pag 84 della presente relazione allavoce: "Riaccertamento straordinario dei residui".

Di seguito si allega la relazione illustrativa trasmessa dalla ditta incaricata dell'aggiornamento patrimoniale relativa al conto economico, del patrimonio e Prospetto di Conciliazione 2015., nonché i prospetti realizzati sui modelli previsti dall'ordinamento contabile di cui al DPR 196/1996.

La resa del Conto Economico e Conto del Patrimonio e Bilancio Consolidato non è prevista invece per il 2015 nella modalità di cui al D.Lgs 118/2011, in quanto l'ente ha optato con deliberazione del C.C. n. 53 del 25/09/2015 per la proroga al 2016 della adozione della contabilità economico-patrimoniale e bilancio consolidato, visti i gravosi adempimenti a cui risultava sottoposto l'ufficio competente, concesse dai seguenti articoli:

- l'articolo 3, comma 12, del D.Lgs. n. 118/2011 consente che l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 118/2011, possano essere rinviati all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione della contabilità armonizzata;
- l'articolo 232, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 individua una disciplina particolare per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, i quali possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017;
- l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che entro il 30 settembre di ogni anno l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'articolo 11-bis, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede la possibilità di rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

COMUNE DI POGGIO RENATICO

(Provincia di Ferrara)

Rendiconto della Gestione esercizio 2015

Relazione ex art. 231 D.Lgs. 267/2000 relativa al Conto economico, del patrimonio e Prospetto di conciliazione

____ *Poggio Renatico (FE), 2016* ____

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.

L'art. 1 del D.Lgs. 126/2014 prevedeva, inoltre, che gli enti provvedessero, ove necessario, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui al fine di adeguarli al predetto principio.

Il nostro Ente ha effettuato tale operazione straordinaria entro i termini previsti dalla legge, i cui risultati ed effetti patrimoniali 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.

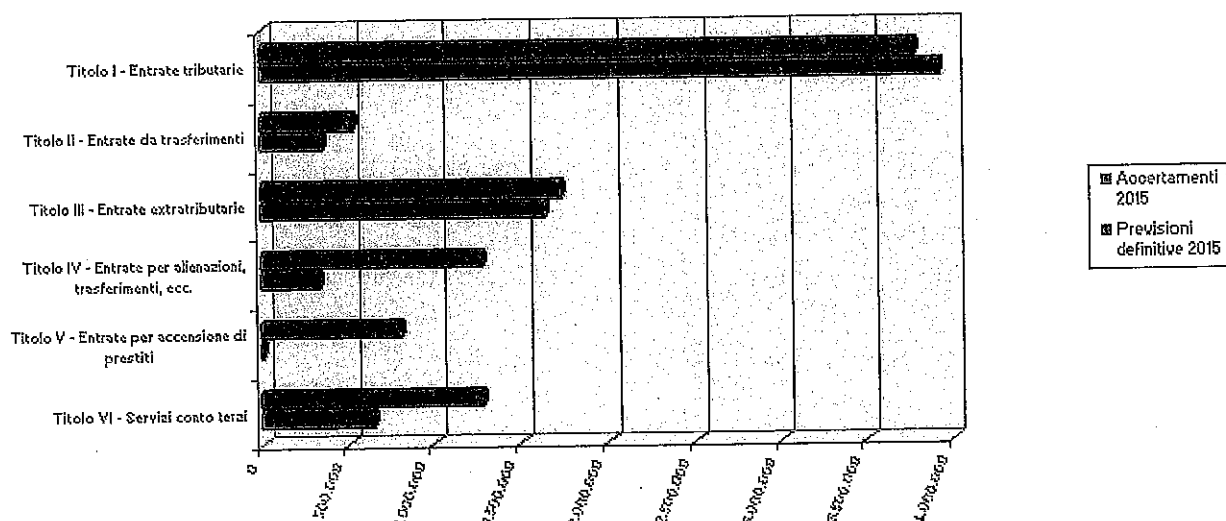
Quello qui riportato analizza gli accertamenti di competenza con le previsioni definitive di bilancio, confrontando i dati degli ultimi tre esercizi:

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	5.660.402,38	4.544.371,44	80%	5.236.828,65	5.316.139,06	102%	3.770.162,27	3.911.143,33	104%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	1.353.865,07	2.039.543,04	104%	1.019.505,03	563.666,06	55%	521.231,12	342.155,18	66%
Titolo III - Entrate extratributarie	1.582.061,43	1.584.939,05	100%	1.453.488,04	1.463.760,10	102%	1.721.021,53	1.632.321,00	95%
Titolo IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	6.374.924,60	5.769.026,14	91%	4.984.000,00	4.701.988,72	94%	1.270.013,63	319.124,46	25%
Titolo V - Entrate per accensione di prestiti	800.000,00	0,00	-	800.000,00	0,00	-	800.000,00	0,00	-
Titolo VI - Servizi conto terzi	964.000,00	472.798,65	49%	964.000,00	423.177,83	44%	1.264.000,00	641.162,53	51%
Avanzo di Amministrazione e F.P.V.	570.753,82			633.000,00			3.147.324,59		
Totali	17.906.107,30	14.430.678,32		15.090.822,72	12.488.733,77		12.434.413,14	6.845.906,53	

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

Entrate - raffronto previsioni/accertamenti



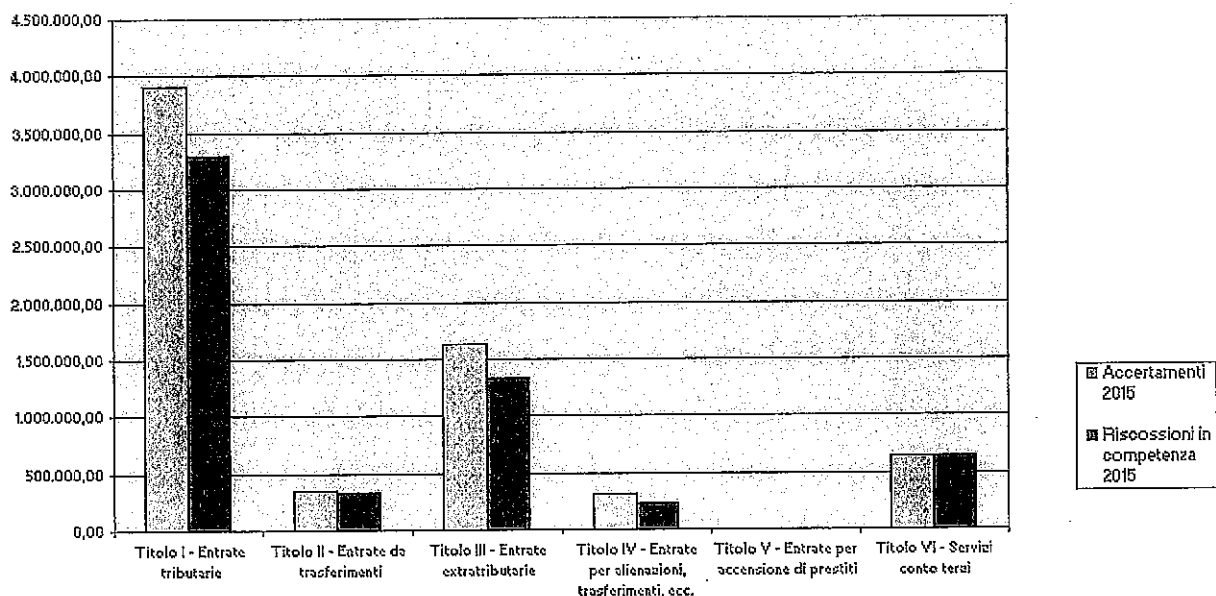
Una seconda analisi dei dati pone a raffronto gli accertamenti di competenza, e le relative riscossioni, avvenute nell'ultimo triennio:

Entrate: raffronto accertamenti / riscossioni

Entrate	Accertamenti 2015	Riscossioni in competenza 2015	%	Accertamenti 2014	Riscossioni in competenza 2014	%	Accertamenti 2013	Riscossioni in competenza 2013	%
Titolo I - Entrate tributarie	4.544.371,44	2.527.153,67	56%	5.316.133,06	4.228.818,08	80%	3.911.143,33	3.300.566,11	84%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	2.039.543,04	1.996.375,76	98%	563.668,06	538.212,21	95%	342.155,39	331.145,02	97%
Titolo III - Entrate extratributarie	1.584.933,05	1.021.091,30	64%	1.483.760,10	1.121.012,96	76%	1.632.321,00	1.338.531,55	82%
Titolo IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	5.789.026,14	1.212.052,14	21%	4.701.988,72	4.701.988,72	100%	319.124,46	230.145,45	72%
Titolo VI - Servizi conto terzi	472.798,65	470.231,20	99%	423.177,83	416.893,31	99%	641.162,55	636.504,55	100%
Totali	14.430.678,32	7.226.901,07		12.488.733,71	11.006.985,28		6.845.906,53	5.838.898,68	

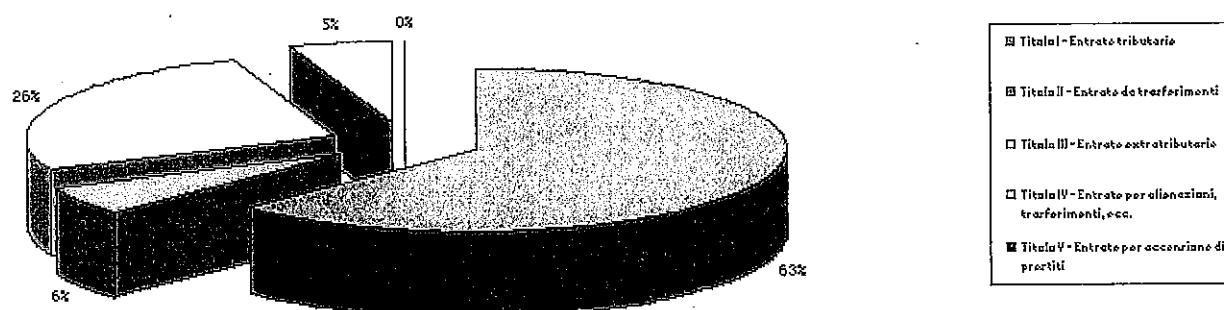
Il grafico che segue pone in evidenza l'entità dell'incasso delle entrate accertate in competenza nell'esercizio che stiamo commentando:

Entrate - raffronto accertamenti/riscossioni



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:

Entrate - influenza accertamenti dei singoli titoli



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.

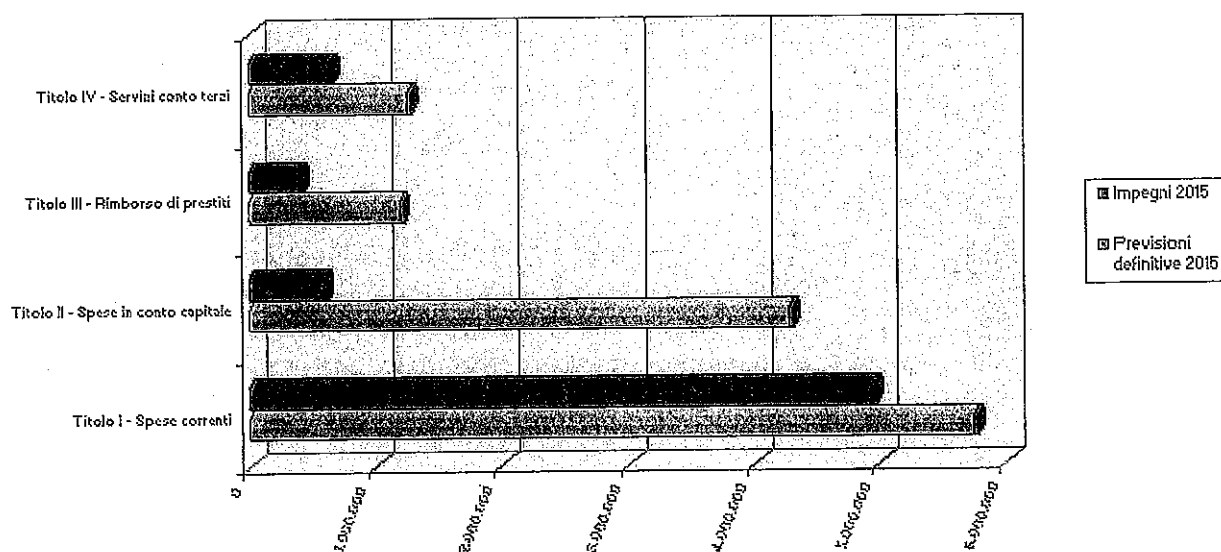
Rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, nell'ultimo triennio le spese sono state impegnate come segue:

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	8.992.932,38	7.773.951,40	86%	7.567.943,42	6.716.592,19	89%	5.142.583,48	4.934.368,45	86%
TITOLO II - Spese in conto capitale	6.727.924,60	5.976.139,48	89%	5.721.000,00	5.398.172,63	94%	4.266.428,87	591.417,73	14%
TITOLO III - Rimborso di prestiti	1.221.250,32	421.250,32	34%	837.873,30	37.673,30	5%	1.201.400,79	400.754,11	33%
TITOLO IV - Servizi conto terzi	964.000,00	472.798,65	49%	964.000,00	423.177,83	44%	1.264.000,00	641.162,55	51%
Totale	17.906.107,30	14.644.139,85		15.090.822,72	12.575.921,95		12.494.413,14	6.567.702,84	

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

Spese - raffronto previsioni/impegni

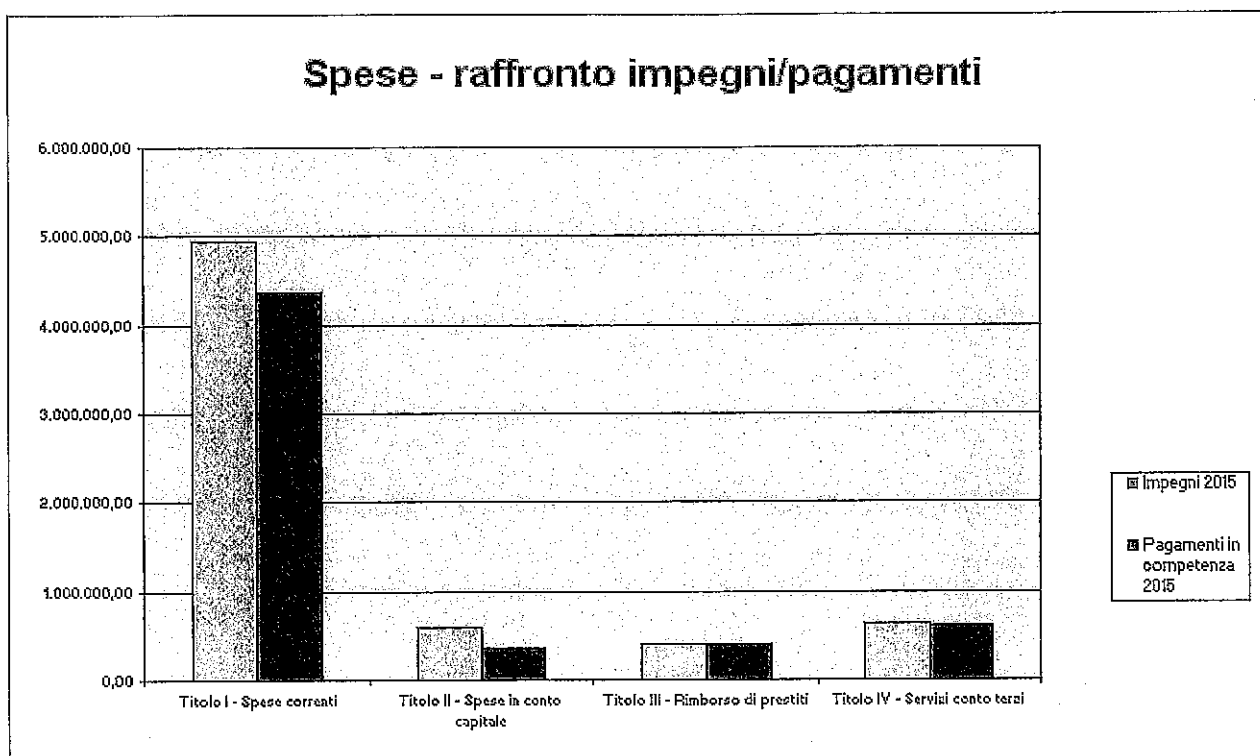


Per quanto concerne, invece, l'entità dei pagamenti effettuati rispetto agli impegni assunti in competenza, nel prospetto che segue viene evidenziata la situazione relativa all'ultimo triennio:

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	7.773.951,40	5.129.821,49	66%	6.715.592,19	5.533.528,43	82%	4.934.368,45	4.381.356,84	89%
Titolo II - Spese in conto capitale	5.976.139,48	972.519,86	16%	5.398.172,63	501.930,40	9%	591.417,73	349.690,82	59%
Titolo III - Rimborso di prestiti	421.250,32	421.250,32	100%	37.879,30	37.879,30	100%	400.754,11	400.754,11	100%
Titolo IV - Servizi conto terzi	472.798,65	469.969,74	99%	423.177,63	418.739,60	99%	641.162,55	619.166,82	97%
Totali	14.644.139,85	6.993.561,41		12.575.321,95	6.492.077,73		6.567.702,84	5.750.968,59	

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 201.567,19, 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						Netto patrimoniale
				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	
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	54.046,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.046,00
III	5	Proventi diversi	16.957,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.957,40
IV	3	Trasferimenti di capitale da Regione	4.319.341,49	0,00	0,00	4.293.410,49	0,00	26.531,00	0,00	0,00
		Totali	4.389.344,89	0,00	0,00	4.293.410,49	0,00	26.531,00	0,00	71.003,40

Residui Passivi eliminati

Voce	Residui eliminati	Imputazione				Netto patrimoniale	Coef. d'ordine
		Debito iva	Conferimenti per trasferimenti di capitale	Conferimenti da concessioni di edificare			
Titolo I - Spese correnti	132.042,01	0,00	0,00	0,00	132.042,01	0,00	
Titolo II - Spese in conto capitale	10.182.503,76	0,00	0,00	0,00	0,00	10.182.503,76	
Totali	10.314.551,77	0,00	0,00	0,00	132.042,01	10.182.503,76	

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 1) 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 7.831,72.

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
2012	3.211,12	8.027,80	5	1.605,56	1.605,56
2013	3.492,02	5.820,02	5	1.164,00	2.328,02
2014	8.959,38	11.199,22	5	2.239,84	6.719,54
2015	0,00	14.111,62	5	2.822,32	11.289,30
Totali	15.662,52	39.158,66		7.831,72	21.942,42

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 187.884,79.

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

Titolo IV Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza a stralci (+)	Risconti finali
Contr.Reg.per ripristino ex spazio bambini di Madonna Boschi	214.008,74	189.942,08	140.823,90	-219.438,20	0,00	0,00	13.690,72
Contr.Reg.per messa a norma centro civico	689.525,50	69.386,20	19.794,84	-685.000,00	0,00	0,00	53.116,86
Contr.Reg.per ripristino e messa a norma sede comunale	2.400.000,00	0,00	8.000,00	-2.280.000,00	0,00	0,00	112.000,00
Contr.Reg.per ripristino e ricostr.so.elementare Poggio Renatico	1.153.725,72	0,00	13.823,82	-1.108.974,29	0,00	0,00	30.927,61
Contr.Reg.per manutenzione straord.campo calcio Poggio Renatico	0,00	14.771,93	0,00	0,00	0,00	0,00	14.771,93
Totali	4.456.259,96	244.100,21	182.442,56	-4.233.410,99	0,00	0,00	224.507,12

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 a stralci (+)	Risconti finali
Contr.Protezione Civile per lavori in via Argine loc.Gallo	0,00	4.963,88	4.963,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	4.963,88	4.963,88	0,00	0,00	0,00	0,00

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 a stralci (+)	Risconti finali
Contr.Privati per sistemazione campo di basket di Poggio Renatico	12.688,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.688,40
Contr.Privati per acquisto arredi e attrezzature scuole	27.842,00	0,00	478,35	0,00	0,00	0,00	27.363,65
Totali	40.530,40	0,00	478,35	0,00	0,00	0,00	40.052,05

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	Incremento	Residui / Compensazioni			
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per ripristino ex spazio bambini di Madonna Boschi	F	IV	3				140.823,90	-140.823,90
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per messa a norma centro civico	F	IV	3				13.794,84	-160.618,74
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per ripristino e messa a norma sede comunale	F	IV	3				8.000,00	-168.618,74
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per ripristino e ricostr.so.elementare Poggio Renatico	F	IV	3				13.823,82	-182.442,56
31/12/15	Utilizzo Contr.Privati per acquisto arredi e attrezzature scuole	F	IV	5				478,35	-182.920,91
31/12/15	Utilizzo Contr.Protezione Civile per lavori in via Argine loc.Gallo	F	IV	4				4.963,88	-187.884,79
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		1	C	332.966,78		145.081,99
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		1	R	260.852,12		405.934,11
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		5	C	8.837,50		414.771,61
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		5	R	84.728,56		479.500,17
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		6	R	4.672,32		484.372,49
31/12/15	Incrementi finanziari Costi pluriennali capitalizzati							14.111,62	470.260,87
31/12/15	Incrementi finanziari Beni demaniali							265.957,68	204.303,19
31/12/15	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio indisponibile)							75.339,88	128.963,31
31/12/15	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio disponibile)							60.682,53	68.280,78
31/12/15	Incrementi finanziari Macchinari, attrezzature e impianti							10.829,76	57.451,02
31/12/15	Incrementi finanziari Attrezzature e sistemi informatici							50.386,00	7.065,02
31/12/15	Incrementi finanziari Immobilizzazioni in corso							7.065,02	0,00
TOTAL DARE / AVERE							672.257,28	672.257,28	0,00

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
ACQUISTO	470.260,87		0,00	0,00
RADIAZIONE	0,00		0,00	85,25
AMMORTAMENTO	0,00		0,00	852.085,73
COMPLETAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	0,00		11.788,43	11.788,43
Totali	470.260,87	0,00	11.788,43	863.959,41

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 / Compensazioni			
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Costi pluriennali capitalizzati						7.831,72		7.831,72
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Beni demaniali						179.852,73		187.484,45
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio indisponibile)						296.018,53		473.502,98
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio disponibile)						309.048,36		782.551,34
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Macchinari, attrezzature e impianti						46.284,22		828.835,58
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Attrezzature e sistemi informatici						15.384,38		844.219,94
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Automezzi e motomezzi						12.948,00		857.167,94
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Mobili e macchine d'ufficio						2.749,51		859.917,45
	TOTALE DARE/VERE						859.917,45	0,00	859.917,45

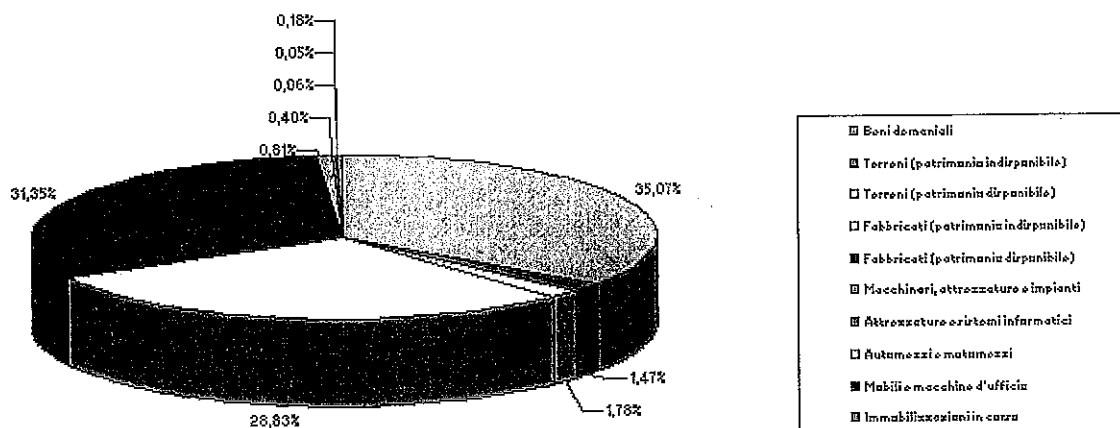
Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 20.281.196,53, al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	7.109.293,21	35,07%
Terreni (patrimonio indisponibile)	298.908,66	1,47%
Terreni (patrimonio disponibile)	361.680,54	1,78%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	5.848.035,26	28,83%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	6.357.773,93	31,35%
Macchinari, attrezzature e impianti	163.915,33	0,81%
Attrezzature e sistemi informatici	80.887,14	0,40%
Automezzi e motomezzi	12.948,00	0,06%
Mobili e macchine d'ufficio	10.576,30	0,05%
Immobilizzazioni in corso	37.178,16	0,18%
Totale Immobilizzazioni Materiali	20.281.196,53	100,00%

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



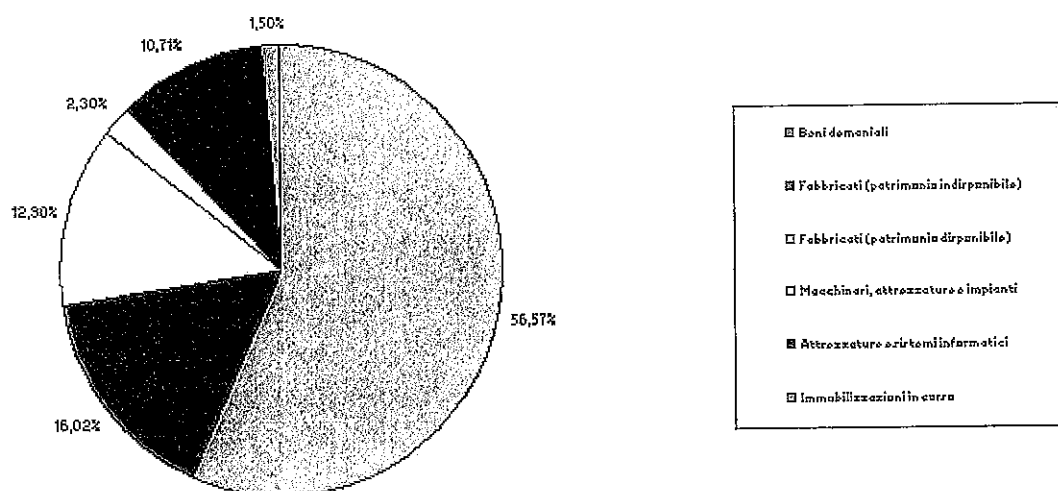
Gli investimenti effettuati dall'amministrazione nel corrente esercizio in immobilizzazioni materiali, costituiti dal totale delle somme pagate nell'anno a questo titolo in competenza ed a residui e determinati con i criteri sopra descritti (senza tener conto, quindi, di eventuali dismissioni né delle quote di ammortamento), sono ammontati a complessivi euro 470.260,87.

Tale valore risulta ripartito fra le varie categorie come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	265.957,68	56,57%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	75.339,88	16,02%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	60.682,53	12,90%
Macchinari, attrezzature e impianti	10.829,76	2,30%
Attrezzature e sistemi informatici	50.386,00	10,71%
Immobilizzazioni in corso	7.065,02	1,50%
Totale incrementi finanziari immobilizzazioni	470.260,87	100,00%

Gli investimenti sopra evidenziati risultano graficamente composti come segue:

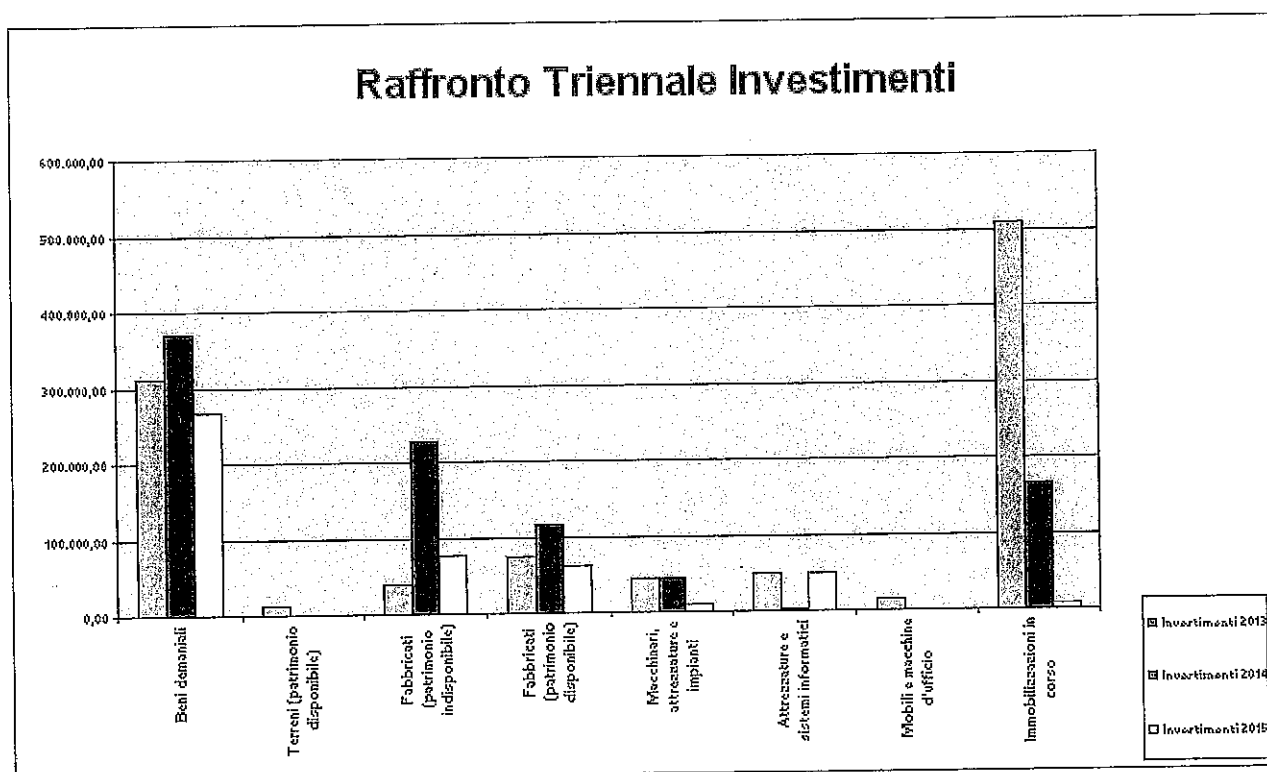
INVESTIMENTI ANNO 2015



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	310.665,98	369.184,89	58.518,91	265.957,68	-103.227,21
Terreni (patrimonio disponibile)	11.240,90	0,00	-11.240,90	0,00	0,00
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	38.444,64	226.629,25	188.184,61	75.339,88	-151.289,37
Fabbricati (patrimonio disponibile)	74.221,18	116.862,54	42.641,36	60.682,53	-56.180,01
Macchinari, attrezzature e impianti	45.045,63	44.031,64	-1.013,99	10.629,76	-33.201,88
Attrezzature e sistemi informatici	48.623,63	2.492,51	-46.131,12	50.386,00	47.893,49
Mobili e macchine d'ufficio	13.765,22	422,12	-13.343,10	0,00	-422,12
Immobilizzazioni in corso	508.141,02	165.112,72	-343.028,30	7.065,02	-158.047,70
Totali	1.050.146,20	924.735,67	-125.412,53	470.260,87	-454.474,80

Tale comparazione può essere graficamente rappresentata come segue:

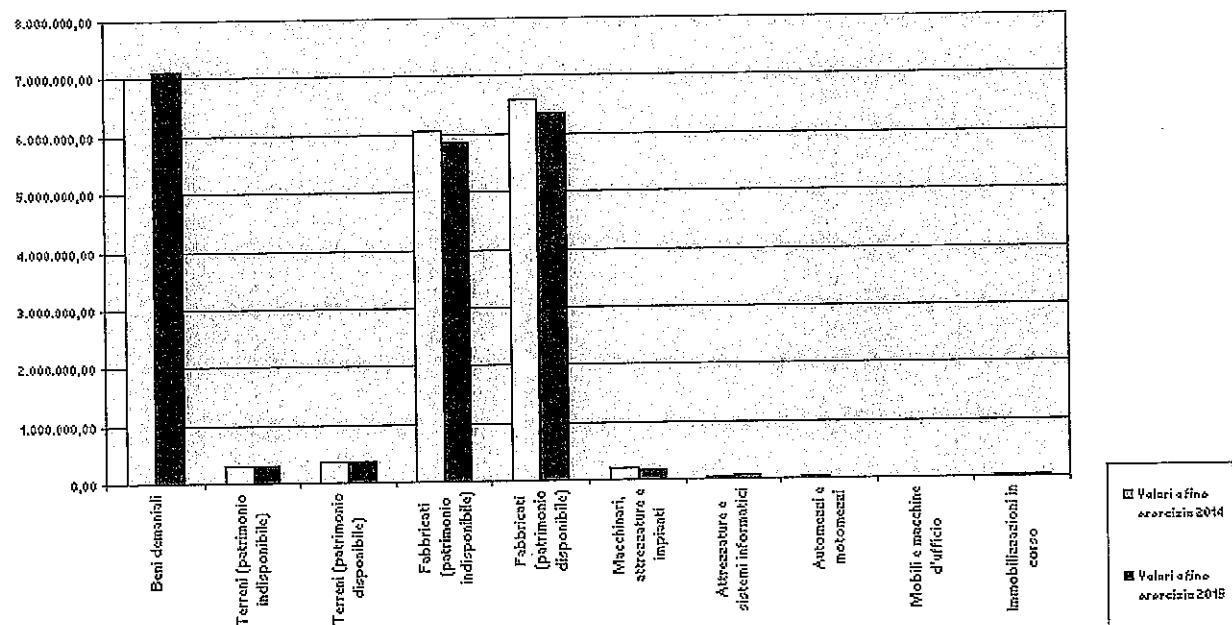


Il raffronto complessivo delle singole categorie di immobilizzazione all'inizio ed al termine dell'esercizio, la cui differenza rappresenta l'ammontare degli investimenti netti, evidenzia la seguente situazione:

Voce	Valori a fine esercizio 2014	Valori a fine esercizio 2015	Investimenti netti
Beni demaniali	7.022.988,26	7.109.293,21	86.304,95
Terreni (patrimonio indisponibile)	298.908,66	298.908,66	0,00
Terreni (patrimonio disponibile)	361.680,54	361.680,54	0,00
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	6.058.713,91	5.848.035,26	-210.678,65
Fabbricati (patrimonio disponibile)	6.594.351,33	6.357.773,93	-236.577,40
Macchinari, attrezzature e impianti	199.455,04	163.915,33	-35.539,71
Attrezzature e sistemi informatici	45.885,52	80.887,14	35.001,62
Automezzi e motomezzi	25.896,00	12.948,00	-12.948,00
Mobili e macchine d'ufficio	13.325,81	10.576,30	-2.749,51
Immobilizzazioni in corso	41.901,57	37.178,16	-4.723,41
Totali	20.663.106,64	20.281.196,53	-381.910,11

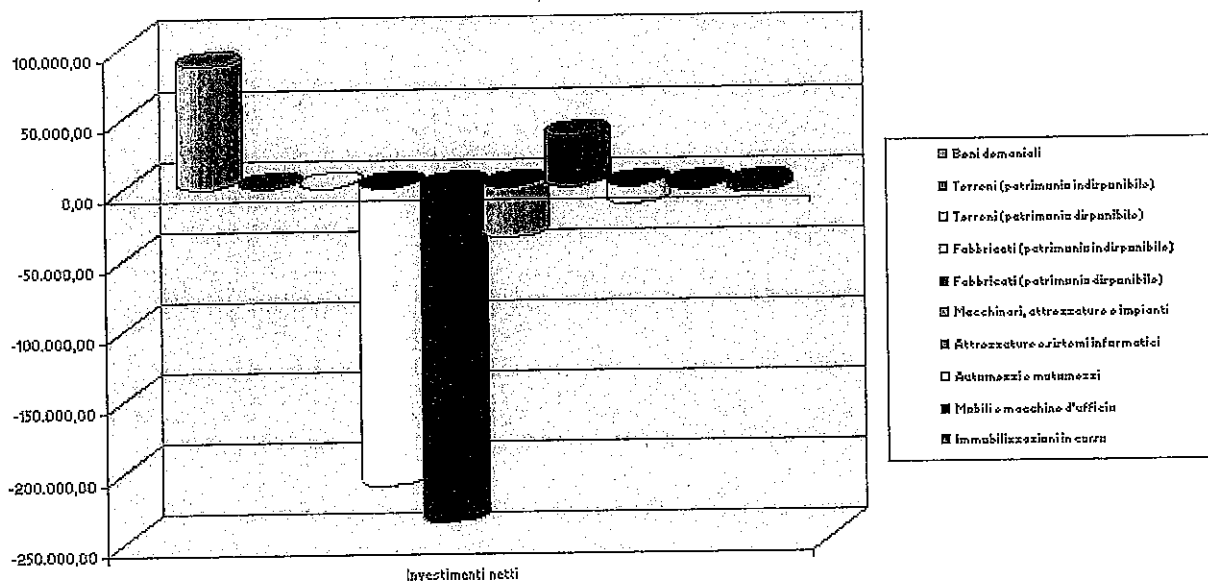
Il loro raffronto visivo produce il seguente grafico:

Raffronto Immobilizzazioni Materiali



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

Incrementi/decrementi Immobilizzazioni Materiali



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 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 1.251.762,83 e sono rappresentate da:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
C.M.V. Servizi Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	420,43
S.I.PRO. Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	48.344,40
ACOSEA IMPIANTI Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	936.026,00
Lepida Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	1.000,00
HERA Spa	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	262.872,00
C.M.V. Raccolta Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	3.080,00
C.M.V. Energia & Impianti Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	20,00
Totale			1.251.762,83

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 171.289,40 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			
01/01/15	Apertura conto					90.724,26		90.724,26
31/12/15	Accantonamento al fondo svalutazione crediti						42.822,35	47.901,91
31/12/15	Crediti dubbia esigibilità reiscritti in competenza ed incassati	E	I	1		4.132,19		43.769,72
31/12/15	Crediti dubbia esigibilità reiscritti in competenza ed incassati	E	I	2		1.492,22		42.277,50
31/12/15	Crediti dubbia esigibilità reiscritti in competenza ed incassati	E	III	1			7.074,58	35.202,92
31/12/15	Inc. crediti di dubbia esigib., quota coperta dal fondo sval. crediti					7.619,40		42.822,32
TOTALI DARE/AVERE						98.343,68	55.521,34	42.822,32

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	4.132,19	0,00
I	2	0,00	0,00	1.492,22	0,00
III	1	0,00	0,00	7.074,58	0,00
Totali		0,00	0,00	12.698,99	0,00

Riepilogo Immobilizzazioni

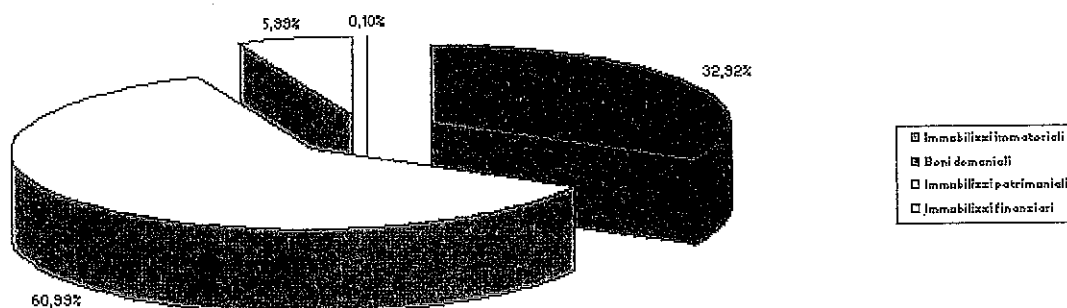
Nel loro complesso, al termine dell'esercizio, le immobilizzazioni riclassificate in base alla macrovoce di appartenenza, risultano ammontare a:

Macrovoce	Importo euro	Incidenza %
Immobilizzi immateriali	21.942,42	0,10%
Beni demaniali	7.109.293,21	32,92%
Immobilizzi patrimoniali	13.171.903,32	60,99%
Immobilizzi finanziari	1.294.585,15	5,99%
Totale	21.597.724,10	100,00%

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:

COMPOSIZIONE IMMOBILIZZAZIONI



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.

La macrovoce accoglie una complessa classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali. Alcune sono inerenti alla soggettività del debitore; altre, invece, afferiscono la natura o la causa che ha prodotto l'insorgere dei crediti. I dati esposti nel conto del patrimonio evidenziano in dettaglio sia le variazioni direttamente derivanti dalle operazioni finanziarie effettuate nell'esercizio, sia le rettifiche relative ad altre cause (quali le differenze determinatesi nella fase di riaccertamento dei residui relativi agli anni precedenti) sia altre rettifiche non direttamente riconducibili a movimenti finanziari.

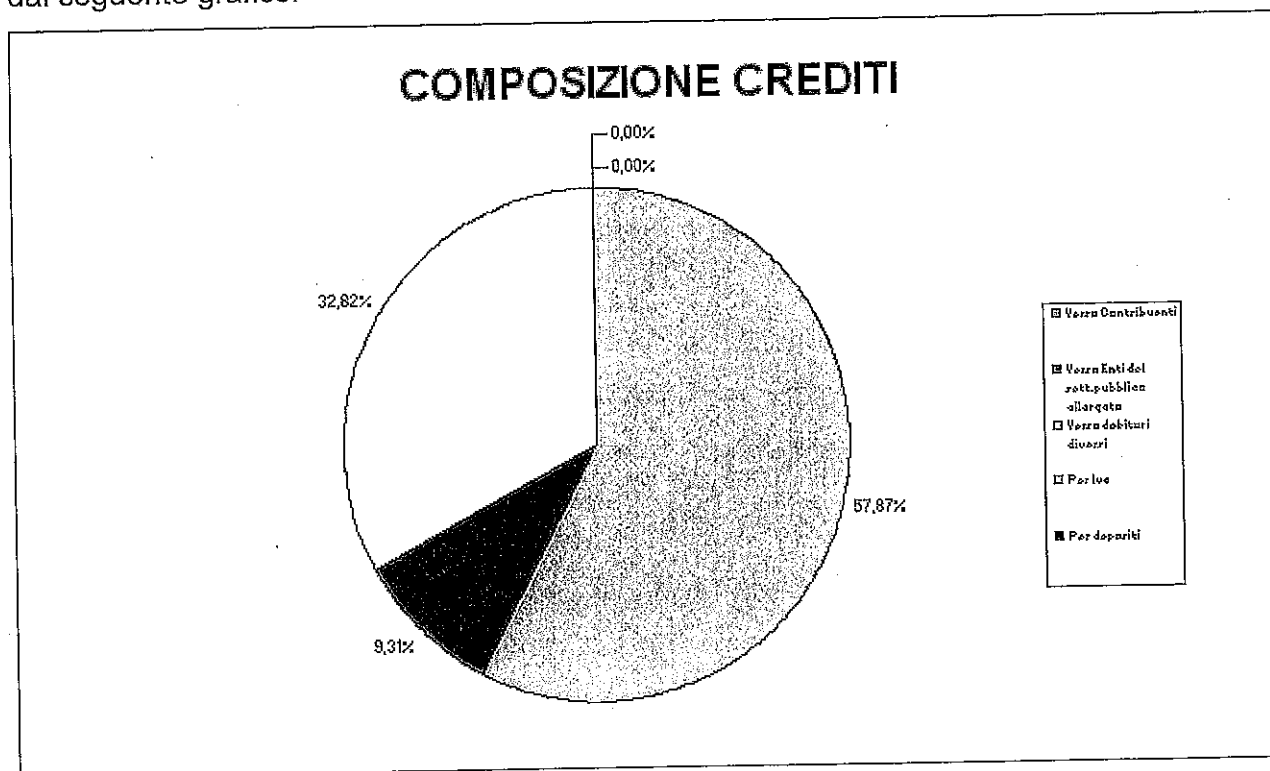
Si precisa che la consistenza finale del valore dei crediti iscritti nell'attivo circolante collima esattamente con l'ammontare complessivo dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per quanto riguarda l'imputazione delle maggiori o minori entrate risultanti dal conto del bilancio, si rinvia al prosieguo della presente relazione e, precisamente, al dettaglio contenuto nel paragrafo relativo al Prospetto di Conciliazione.

L'importo complessivo dei crediti, di euro 1.075.246,93, è suddiviso fra le seguenti voci contraddistinte, nel Conto del Patrimonio, da numeri arabi che hanno subito le variazioni indicate a fianco di ognuna di esse:

Nr	Tipo di credito	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
1	Verso Contribuenti	1.144.210,89	622.178,42	-45,62%	57,87%
2	Verso Enti del sett.pubblico allargato	4.350.637,20	100.129,39	-97,70%	9,31%
3	Verso debitori diversi	425.536,76	352.939,12	-17,06%	32,82%
4	Per Iva	1.014,81	0,00	-100,00%	0,00%
5	Per depositi	16.868,78	0,00	-100,00%	0,00%
Totali		5.938.268,44	1.075.246,93		100,00%

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
1. Credito iva da unico 2015	1.014,81		
1. (oppure) Debito iva da unico 2015	0,00		
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		
3. Credito iva contabile al 1.1.2015	1.014,81		
3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2015	0,00		
4. Iva assolta sugli acquisti	37.363,14		
5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment	125.711,11		
6. Versamenti relativi al 2015 effettuati nell'esercizio stesso	83.933,35	0,00	83.933,35
7. Versamenti relativi al 2015 effettuati nel 2016	3.399,81		
8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6+7)	87.333,16	0,00	83.933,35
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		
11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9+10)	0,00		
12. Credito iva richiesto a rimborso	0,00		
13. Risultato della dichiarazione iva 2015 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12)	0,00		
14. F24 presentati in compensazione nel 2016 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
15. Versamenti relativi al 2015 effettuati nel 2016	3.399,81		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2015	0,00		
17. Credito contabile al 31.12.2015 (13+14-15-16)	0,00		
17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2015 (13+14-15-16)	3.399,81		

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 è ammontata complessivamente ad euro 56.460,68

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		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto					1.014,81				
31/12/15	Giroc. iva rip. a residui dal c/ Debiti di funzionamento				C			3.399,81		
31/12/15	Giroc. impegni per iva dal c/ Imposte e tasse				C		87.333,16			
31/12/15	Totale iva detraibile dell'esercizio						37.363,14			
31/12/15	Giroc. a debiti per iva per esposizione nel c/ del patrimonio									122.311,30
	TOTALI					1.014,81	124.696,30	3.399,81	0,00	122.311,30

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 9.520.306,57 pari al 30,59% del totale dell'attivo patrimoniale. Registra un decremento di euro 4.552.441,82 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	5.938.268,44	1.075.246,93	-81,89%	11,29%
Disponibilità liquide	8.134.479,95	8.445.059,64	3,82%	88,71%
Totali	14.072.748,39	9.520.306,57		100,00%

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

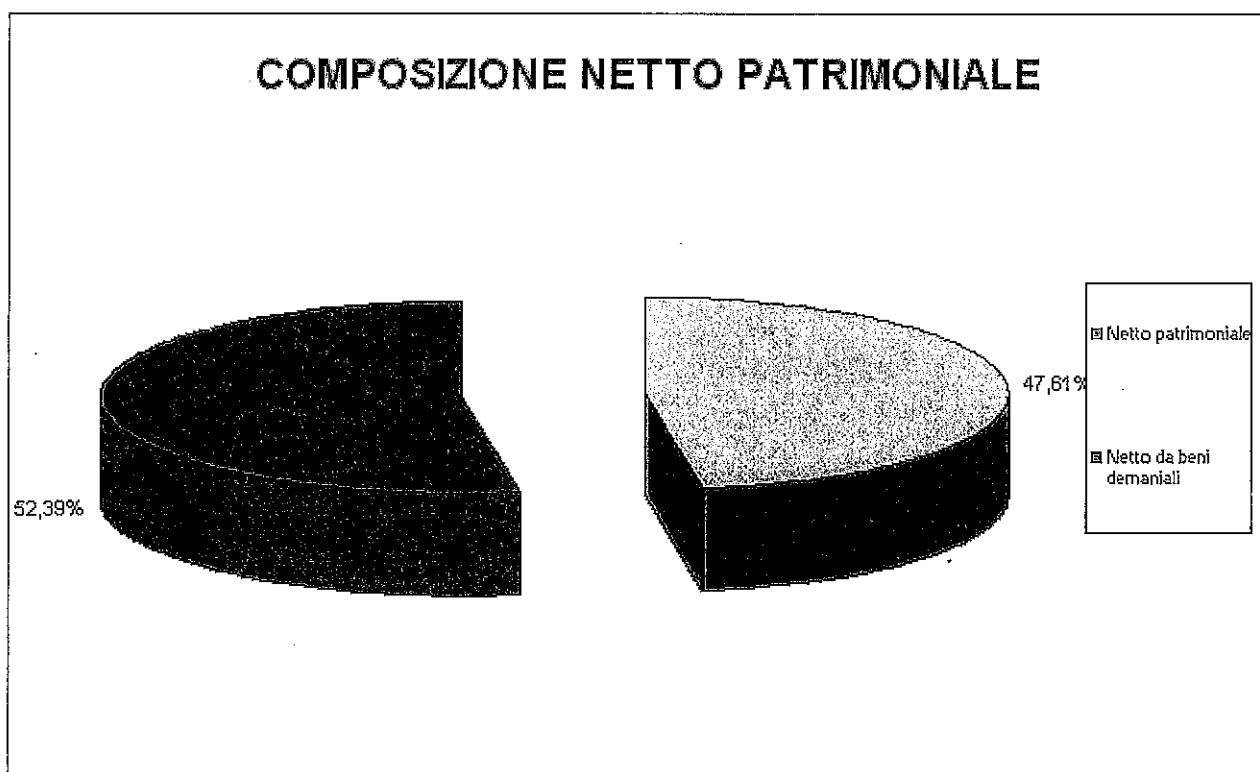
Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenze		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto						6.285.224,97				
31/12/15	Giroc. InCREMENTO finanziario beni demaniali								265.957,68		
31/12/15	Giroc.ammortamenti beni demaniali									179.652,73	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E III	2			R					54.046,00
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E III	5			R					16.957,40
31/12/15	Minori spese da riaccertamento straord.residui	S I				R				132.042,01	
31/12/15	Rilevazione utile di esercizio									201.567,19	
	TOTALI						6.285.224,97	0,00	365.957,68	513.261,93	71.003,40

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	Residui / Competenze		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto						7.022.888,26				
31/12/15	Giroc. InCREMENTO finanziario beni demaniali							265.957,68			
31/12/15	Giroc.ammortamenti beni demaniali										179.652,73
	TOTALI						7.022.888,26	265.957,68	0,00	0,00	179.652,73

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.

Di quest'ultimo introito, nell'esercizio che si commenta, l'ente non ha destinato alcun importo a copertura di spese correnti.

I trasferimenti di capitale dell'entrata sono stati contabilizzati in questa voce, conformemente alla previsione del ridetto 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 187.884,79.

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 15.000.562,19 registrando, rispetto al saldo iniziale, un incremento di euro 29.248,58.

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	3.399,81	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 1.630.736,00, evidenziando un decremento di euro 417.288,23.

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	Riz. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto					2.048.024,23				
31/12/15	Minori entrate per mutui e prestiti	E	V	3		R				16.534,12
31/12/15	Imputazione Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti							400.754,11		
	TOTALI					2.048.024,23	0,00	400.754,11	0,00	16.534,12

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 620.160,30, con una diminuzione di euro 634.332,81 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 549.611,80 e ha subito decrementi per i pagamenti effettuati nel medesimo periodo pari ad euro 960.397,03.

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	Residui / Competenza			
01/01/15	Apertura conto							1.254.493,11	-1.254.493,11
31/12/15	Residui da competenza	S	I			C		553.011,61	-1.807.504,72
31/12/15	Pagamento di residui	S	I			R	960.397,03		-847.107,69
31/12/15	Minori spese da residui (titolo I)	S	I				223.547,58		-623.560,11
31/12/15	Giroc. a debiti per iva dell'iva rip. a residui					C	3.399,81		-620.160,30
TOTALI DARE/AVERE							1.187.344,42	1.807.504,72	-620.160,30

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					Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza	Situazione iniziale	+	-	+
31/12/15	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio							125.711,11		
31/12/15	Giroc. a crediti per iva per esposizione nel cr del patrimonio									122.311,30
TOTALI							0,00	125.711,11	0,00	122.311,30

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.

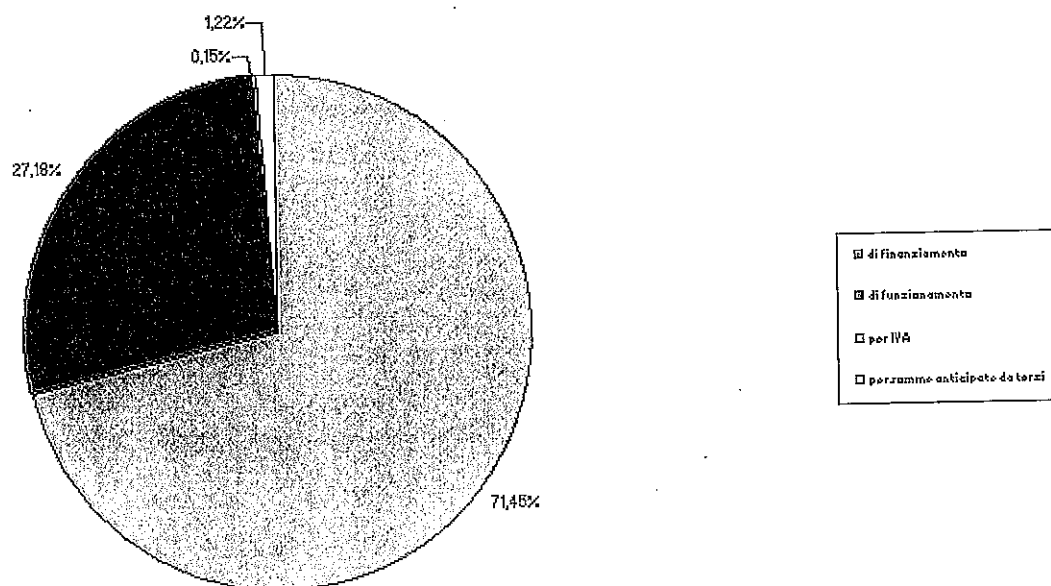
Riepilogo debiti.

Nel complesso i debiti dell'ente al termine dell'esercizio sono ammontati ad euro 2.282.090,28, evidenziando un decremento di euro 1.035.076,73 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	2.048.024,23	1.630.736,00	-20,38%	71,45%
II	di funzionamento	1.254.493,11	620.160,30	-50,56%	27,18%
III	per IVA	0,00	3.399,81	-	0,15%
V	per somme anticipate da terzi	14.649,67	27.794,17	89,73%	1,22%
Totali		3.317.167,01	2.282.090,28		100,00%

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

COMPOSIZIONE DEBITI



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					Data	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	TITOLO	Categoria	Intervento	Residui / Competenze			
01/01/15	Apertura conto							4.496.790,36	-4.496.790,36
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per ripristino ex spazio bambini di Madonna Bo	E	IV	3			214.008,74		-4.282.781,62
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per messa a norma centro civico	E	IV	3			688.525,50		-3.594.256,12
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per ripristino e messa a norma sede comunale	E	IV	3			2.400.000,00		-1.194.256,12
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per ripristino e ricostr.so.elementare Poggio R	E	IV	3			1.153.725,72		-40.530,40
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Privati per sistemazione campo di basket di Poggio	E	IV	5			12.688,40		-27.842,00
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Privati per acquisto arredi e attrezzature scuole	E	IV	5			27.842,00		0,00
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per ripristino ex spazio bambini di Madonna Bos	E	IV	3				13.690,72	-13.690,72
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per messa a norma centro civico	E	IV	3				53.116,86	-66.807,58
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per ripristino e messa a norma sede comunale	E	IV	3				112.000,00	-178.807,58
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per ripristino e ricostr.so.elementare Poggio R	E	IV	3				30.927,61	-209.735,19
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Privati per sistemazione campo di basket di Poggio	E	IV	5				12.688,40	-222.423,59
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Privati per acquisto arredi e attrezzature scuole	E	IV	5				27.363,65	-249.787,24
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per manutenzione straord.campo calcio Poggio	E	IV	3				14.771,93	-264.559,17
	TOTAL DARE/ERE						4.496.790,36	4.751.349,53	-264.559,17

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 contributo.

CONTI D'ORDINE

A commento dei valori confluiti in questa classe, speculare 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	9.472,70	15.862,52	21.942,42	6.279,90
Immobilizzazioni materiali	20.506.267,65	20.663.106,64	20.281.196,53	-381.910,11
Immobilizzazioni finanziarie	1.389.089,67	1.341.966,66	1.294.585,15	-47.381,51
Totale Immobilizzazioni	21.904.830,02	22.020.735,82	21.597.724,10	-423.011,72
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.638.742,79	5.938.268,44	1.075.246,93	-4.863.021,51
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.802.533,01	8.134.479,95	8.445.059,64	310.579,69
Totale attivo circolante	11.441.275,80	14.072.748,39	9.520.306,57	-4.552.441,82
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	33.346.105,82	36.093.484,21	31.118.030,67	-4.975.453,54
Conti d'ordine	8.223.425,45	11.674.837,29	1.395.621,22	-10.279.216,07

Passivo:

Voce	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazioni 2014/2015
Patrimonio netto	13.167.813,82	13.308.213,23	13.570.819,03	262.605,80
Conferimenti	10.307.443,47	14.971.313,61	15.000.562,19	29.248,58
Debiti di finanziamento	2.283.184,20	2.048.024,23	1.630.736,00	-417.288,23
Debiti di funzionamento	2.940.897,92	1.254.493,11	620.160,30	-634.332,81
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	24.132,66	14.649,87	31.193,98	16.544,31
Totale debiti	5.248.214,78	3.317.167,01	2.282.090,28	-1.035.076,73
Ratei e risconti	4.622.633,75	4.496.790,36	264.559,17	-4.232.231,19
TOTALE DEL PASSIVO	33.346.105,82	36.093.484,21	31.118.030,67	-4.975.453,54
Conti d'ordine	8.223.425,45	11.674.837,29	1.395.621,22	-10.279.216,07

Esaurita l'analisi delle poste del Conto del Patrimonio, possiamo 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 201.567,19, che rappresenta il 3,54% 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:

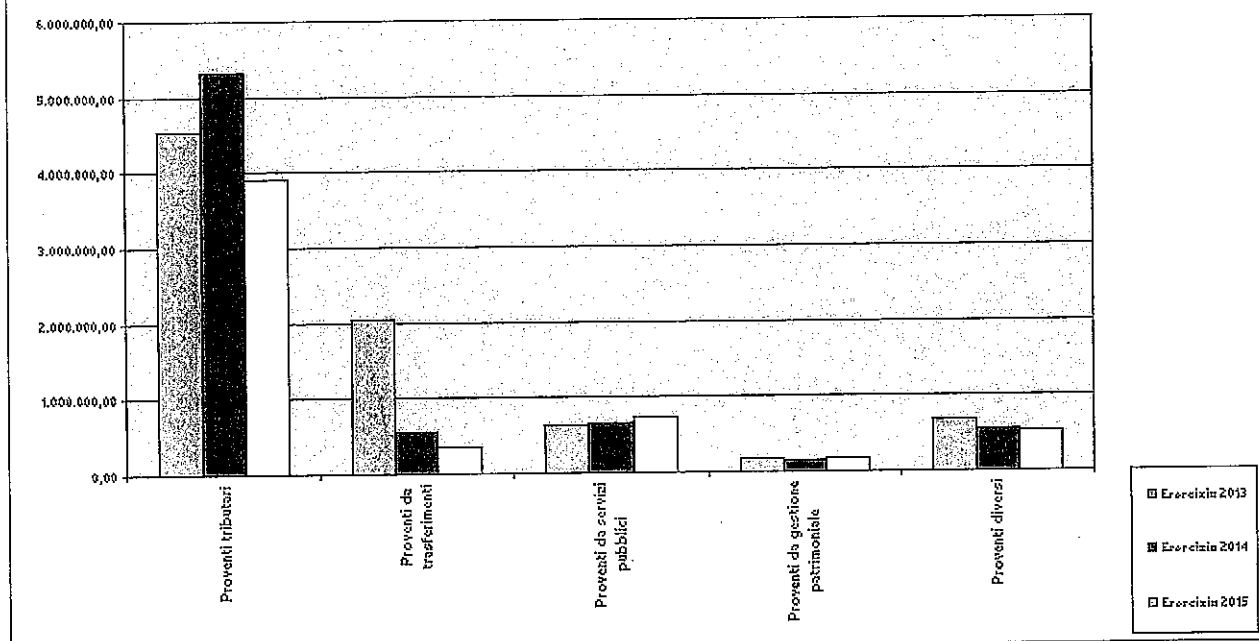
A) Proventi della gestione.

Il primo gruppo di poste economiche è rappresentato dai proventi della gestione corrente dell'attività dell'ente (che sono ammontati a complessivi euro 5.686.183,87) 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	4.543.845,47	5.315.337,40	3.905.518,92
Proventi da trasferimenti	2.039.543,04	563.668,06	342.155,19
Proventi da servizi pubblici	620.376,05	666.130,33	728.296,07
Proventi da gestione patrimoniale	170.380,20	161.812,95	183.806,71
Proventi diversi	680.668,63	561.615,94	526.406,98
Totali	6.054.813,39	7.268.564,68	5.686.183,87

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

Raffronto Proventi della Gestione



B) Costi della gestione.

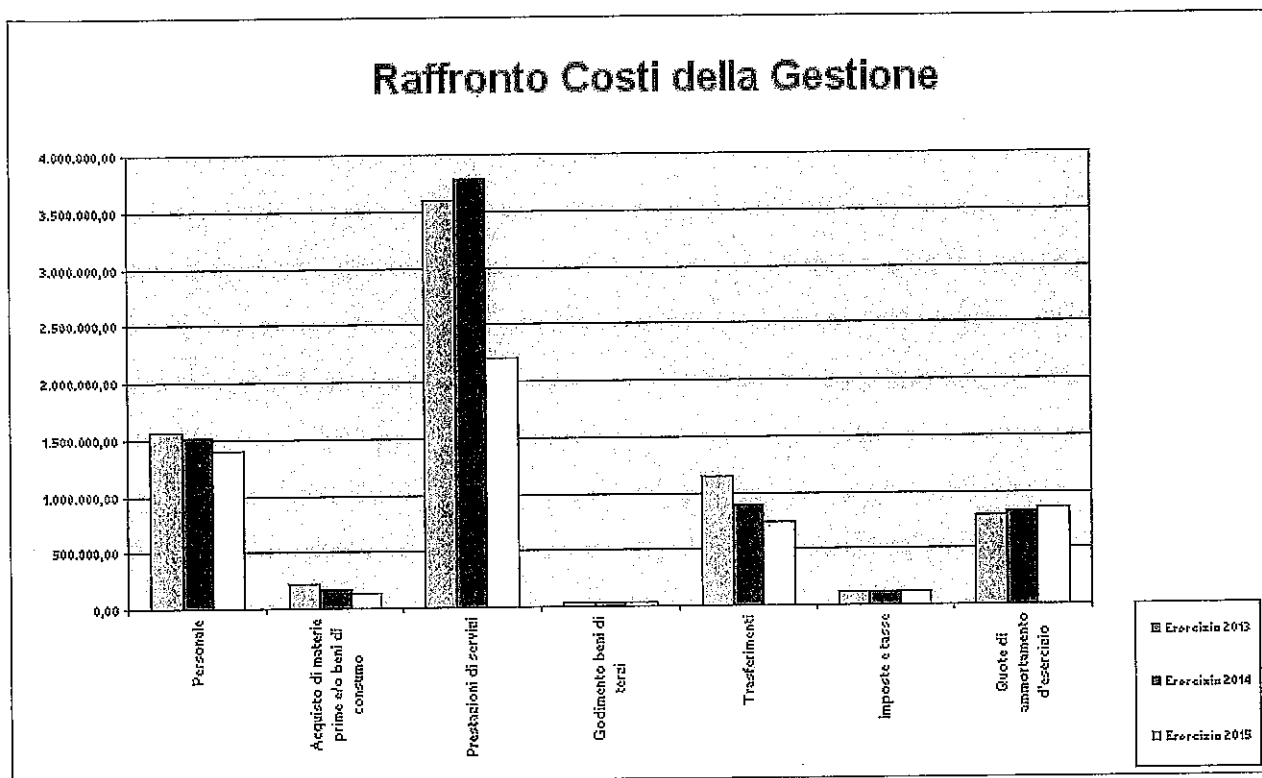
La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dai proventi dei costi della gestione corrente (che sono classificati in modo sostanzialmente conforme agli interventi del Titolo I della Spesa del Conto del Bilancio), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività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

Ritenendo che tali elementi siano esaustivamente rappresentati, rinviando 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 5.479.751,51 e sono composti come segue:

Costi della gestione	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Personale	1.562.729,92	1.518.525,28	1.398.559,89
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	210.452,04	172.459,03	131.113,43
Prestazioni di servizi	3.602.211,26	3.781.530,07	2.207.723,80
Godimento beni di terzi	25.878,40	30.267,08	30.245,25
Trasferimenti	1.140.682,32	895.727,40	733.812,00
Imposte e tasse	124.034,26	112.475,52	120.579,69
Quote di ammortamento d'esercizio	788.668,25	817.141,68	859.917,45
Totali	7.454.656,45	7.326.126,06	5.479.751,51

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 96,37% e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 24,56%.

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 206.432,36 pari al 3,63% 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 63.159,56, pari allo sbilancio delle voci sopra richiamate, che rappresenta il 1,11% 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	I					223.547,58	-223.547,58
31/12/15	Minori spese da residui titolo IV	S IV			5			7.314,14	-230.861,72
31/12/15	Minori spese da riacc.straord.residui a patrimonio netto	S I				R	132.042,01		-98.819,71
	TOTALIDARE/AVERE						132.042,01	230.861,72	-98.819,71

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	I			R		34.230,42	-34.230,42
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E I	2			R		32.755,17	-66.985,59
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E I	3			R		7.436,03	-74.421,62
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E II	5			R		0,18	-74.421,80
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E III	1			R		1.224,19	-75.645,99
31/12/15	Inc. crediti di dubbia esigib., quota coperta dal fondo sval.crediti							7.619,40	-83.265,39
	TOTALIDARE/AVERE						0,00	83.265,39	-83.265,39

Plusvalenze patrimoniali.

In linea di principio si realizza una plusvalenza allorquando 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	Plusvalenza da partecipazioni							500,43	-500,43
31/12/15	Plusvalenza da partecipazioni							20,00	-520,43
	TOTALIDARE/AVERE						0,00	520,43	-520,43

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	Pili Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenze			
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	5		R	12.914,76		12.914,76
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	V	3		R	334,66		13.149,42
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	VI			R	2.601,14		15.750,56
TOTALI DARE/VERE							15.750,56	0,00	15.750,56

Minusvalenze Patrimoniali

Contrariamente alle plusvalenze, si realizza una minusvalenza allorquando per uno o più beni di proprietà dell'ente si determina un valore inferiore rispetto al costo non ammortizzato dello stesso o degli stessi beni, in dipendenza di cessioni (a titolo oneroso o gratuito) o di risarcimento, sotto qualsiasi forma, a seguito di perdita o danneggiamento del bene. Il minor valore può, talvolta, essere determinato da un mutamento della valutazione dei beni di riferimento. Quelle contabilizzate nel conto economico che stiamo commentando sono costituite dalle componenti dettagliatamente evidenziate nel prospetto che segue:

Data	Descrizione	Pili Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenze			
31/12/15	Rottamazioni di beni nell'esercizio Macchinari, attrezzature e impianti						85,25		85,25
TOTALI DARE/VERE							85,25	0,00	85,25

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	Residui / Competenze			
31/12/15	Imputazione Oneri straordinari della gestione corrente						101.236,86		101.236,86
	TOTAL DARE/VERE						101.236,86	0,00	101.236,86

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
A)	PROVENTI DELLA GESTIONE			
1)	Proventi tributari	5.315.337,40	3.905.519,92	-1.409.818,48
2)	Proventi da trasferimenti	563.688,06	342.155,19	-221.512,87
3)	Proventi da servizi pubblici	686.130,33	728.298,07	62.168,74
4)	Proventi da gestione patrimoniale	161.912,95	183.806,71	21.993,76
5)	Proventi diversi	561.615,94	526.406,98	-35.208,96
6)	Proventi da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00
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
	Totale proventi della gestione (A)	7.268.564,68	5.686.183,87	-1.582.380,81
B)	COSTI DELLA GESTIONE			
9)	Personale	1.516.525,28	1.396.559,89	-119.965,39
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	172.459,03	191.113,43	41.345,60
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
12)	Prestazioni di servizi	3.781.530,07	2.207.723,80	-1.573.806,27
13)	Godimento beni di terzi	30.267,08	30.245,28	-21,80
14)	Trasferimenti	696.727,40	733.612,00	162.115,40
15)	Imposte e tasse	112.475,52	120.579,69	8.104,17
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	817.141,68	859.917,45	42.775,77
	Totale costi della gestione (B)	7.326.126,06	5.479.751,51	-1.846.374,55
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-57.561,38	206.432,36	263.993,74
C)	PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17)	Utili	44.980,66	45.902,88	922,22
18)	Interessi su capitali in dotazione	0,00	0,00	0,00
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	8.559,00	10.319,00	1.760,00
	Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)	36.421,66	35.583,88	-837,78
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	-21.139,72	242.016,24	263.155,96
D)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20)	Interessi Attivi	13.043,47	15.122,67	2.079,20
21)	Interessi passivi			0,00
-	- su mutui e prestiti	1.687,88	78.282,23	76.594,35
-	- 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
	Totale proventi ed oneri finanziari (D)	11.355,59	-63.159,56	-74.515,15
	RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+C+D)	-9.784,13	178.856,68	188.640,81
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Proventi			
22)	Insussistenze del passivo	359.359,13	98.819,71	-259.539,42
23)	Sopravvenienze attive	45.536,90	83.266,39	37.728,49
24)	Plusvalenze patrimoniali	0,00	520,43	520,43
	Totale proventi	403.896,03	182.605,53	-221.290,50
	Oneri			
25)	Insussistenze dell'attivo	69.314,16	15.750,56	-53.563,60
26)	Minusvalenze Patrimoniali	127,40	85,25	-42,15
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	45.362,15	42.822,35	-2.539,80
28)	Oneri straordinari	138.908,78	101.236,86	-37.671,92
	Totale oneri	253.712,49	159.895,02	-93.817,47
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	150.183,54	22.710,51	-127.473,03
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)	140.399,41	201.567,19	61.167,78

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	Entrate / Spese	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
			TITOLO	CATEGORIA	INTERVENTO	RESIDUI / COMPETENZE			
31/12/15	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E	I	1		R		34.230,42	-34.230,42
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	I	1		R	34.230,42		0,00
31/12/15	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E	I	2		R		32.755,17	-32.755,17
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	I	2		R	32.755,17		0,00
31/12/15	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E	I	3		R		7.436,03	-7.436,03
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	I	3		R	7.436,03		0,00
31/12/15	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E	II	5		R		0,18	-0,18
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	II	5		R	0,18		0,00
31/12/15	Maggiori entrate a residui da conto del bilancio	E	III	1		R		1.224,19	-1.224,19
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	III	1		R	1.224,19		0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	III	2		R	54.046,00		54.046,00
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	2		R		54.046,00	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	III	5		R	29.772,16		29.772,16
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	III	5		R		12.814,76	16.957,40
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	5		R		16.957,40	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	IV	3		R	4.325.181,35		4.325.181,35
31/12/15	Minori entrate imputate a conferimenti di capitale	E	IV	3		R		5.239,86	4.319.941,49
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	IV	3		R		4.319.941,49	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	V	3		R	16.868,78		16.868,78
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	V	3		R		334,66	16.534,12
31/12/15	Minori entrate per mutui e prestiti	E	V	3		R		16.534,12	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	VI			R	2.601,14		2.601,14
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	VI			R		2.601,14	0,00
TOTALI DARE/AVERE							4.504.115,42	4.504.115,42	0,00

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			
31/12/15	Totale Iva detraibile dell'esercizio						37.363,14	-37.363,14
31/12/15	Iva detraibile dell'esercizio	S	I	2		2.094,55		-35.268,59
31/12/15	Iva detraibile dell'esercizio	S	I	3		35.268,59		0,00
	TOTALE DARE/VERE					37.363,14	37.363,14	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			
31/12/15	Totale Iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio					125.711,11		125.711,11
31/12/15	Iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio	E	III	1			69.250,43	56.460,68
31/12/15	Iva su acquisti split payment	E	III	5			56.460,68	0,00
	TOTALE DARE/VERE					125.711,11	125.711,11	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	87.333,16

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.

Poggio Renatico (FE), lì

COMUNE DI POGGIO RENATICO

(Provincia di Ferrara)

Rendiconto della Gestione 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Poggio Renatico (FE), 2016

POGGIO RENATICO - Rendiconto della Gestione 2015

128

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C. P.		ATTIVO	PASSIVO
	(+) (2S)	(-) (3S)	(-) (4S)	(+) (5S)		RIF. C. E (1S-2S-3S-4S-5S-6S)	RIF. C. P.		
(1S)					(-) (6S)	(7S)			
1.396.559,89						B9			
133.207,98					2.094,55	B10			
2.242.992,39					35.268,59	B12			
30.245,25						B13			
36.960,33						B14			
1.986,59						B14			
7.016,00						B14			
408.486,61						B14			
10.319,00						C19			
279.162,47						B14			
78.282,23						D21			
207.912,85					87.333,16	B15			
101.236,86						E28			
4.934.369,45					124.698,30				
386.517,27									
332.966,78								332.966,78	
53.550,49								53.550,49	
260.852,12								260.852,12	
109.559,82									
8.837,50								8.837,50	
100.719,32								100.719,32	
64.728,56								64.728,56	
4.872,32								4.872,32	
7.886,54									7.886,54
7.886,54									7.886,54
1.154,39									1.154,39

TITOLO I

SPESA CORRENTE

- personale
- acquisti di beni di consumo e/o di materie prime
- prestazioni di servizi
- utilizzo di beni di terzi
- trasferimenti, di cui:
 - Stato
 - regione
 - province e città metropolitane
 - comuni ed unioni comuni
 - comunità montane
 - aziende speciali e partecipate
 - altri
- interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- imposte e tasse
- oneri straordinari della gestione corrente
- Totale spese correnti

TITOLO II

SPESA IN CONTO CAPITALE

- acquisizione di beni immobili di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)
- espropri e servizi onerosi di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)
- acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)
- utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)
- acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)
- incarichi professionali esterni di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)
- trasferimenti di capitale di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rinate da pagare (pagamenti effettuati in conto residui)

POGGIO RENATICO - Rendiconto della Gestione 2015

Timbro
dell'ente

Poggio Renatico (FE), li _____

COMUNE DI POGGIO RENATICO

(Provincia di Ferrara)

Rendiconto della Gestione 2015

CONTO ECONOMICO

Poggio Renatico (FE), 2016

CONTO ECONOMICO

- A) PROVENTI DELLA GESTIONE
- 1) Proventi tributari
 - 2) Proventi da trasferimenti
 - 3) Proventi da servizi pubblici
 - 4) Proventi da gestione patrimoniale
 - 5) Proventi diversi
 - 6) Proventi da concessioni di edificare
 - 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
 - 8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)
- Totale proventi della gestione (A)
- B) COSTI DELLA GESTIONE
- 9) Personale
 - 10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
 - 11) Variazioni nelle rimanenze di materi prime e/o beni di consumo (+/-)
 - 12) Prestazioni di servizi
 - 13) Godimento beni di terzi
 - 14) Trasferimenti
 - 15) Imposte e tasse
 - 16) Quote di ammortamento d'esercizio
- Totale costi della gestione (B)
- RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)
- C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE
- 17) Utili
 - 18) Interessi su capitali in dotazione
 - 19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate
- Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)
- RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)
- D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- 20) Interessi Attivi
 - 21) Interessi passivi
 - su mutui e prestiti
 - su obbligazioni
 - su anticipazioni
 - per altre cause
- Totale proventi ed oneri finanziari (D)
- E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
- Proventi
- 22) Insussistenze del passivo
 - 23) Sopravvenienze attive
 - 24) Plusvalenze patrimoniali
- Totale proventi
- Oneri
- 25) Insussistenze dell'attivo
 - 26) Minusvalenze Patrimoniali
 - 27) Accantonamento per svalutazione crediti
 - 28) Oneri straordinari
- Totale oneri
- Totale proventi ed oneri straordinari (E)
- RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)

IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
3.905.518,92		
342.155,19		
728.296,07		
183.806,71		
526.406,98		
	5.686.183,87	
1.396.559,89		
131.113,43		
2.207.723,80		
30.245,25		
733.612,00		
120.579,69		
859.917,45		
	5.479.751,51	
		206.432,36
45.902,88		
10.319,00		
	35.583,88	
		242.016,24
15.122,67		
78.282,23		
	-63.159,56	
98.819,71		
83.265,39		
520,43		
	182.605,53	
15.750,56		
85,25		
42.822,35		
101.236,86		
	159.895,02	
	22.710,51	
		201.567,19

Poggio Renatico (FE), lì _____

Il Segretario

Il responsabile del
servizio finanziario



Il legale
rappresentante
dell'ente

COMUNE DI POGGIO RENATICO

(Provincia di Ferrara)

Rendiconto della Gestione 2015

CONTO DEL PATRIMONIO

Poggio Renatico (FE), 2016

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	25.047,04 -9.394,52	15.662,52	14.111,62			7.831,72	21.942,42
Totale		15.662,52	14.111,62			7.831,72	21.942,42
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	8.893.135,78 -1.860.147,52	7.022.988,26	285.957,68			179.682,73	7.109.293,21
Terreni (patrimonio indisponibile)	298.908,66	298.908,66					298.908,66
Terreni (patrimonio disponibile)	361.680,54	361.680,54					361.680,54
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	9.437.267,42	6.058.713,91	75.339,88			286.018,53	5.848.035,26
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-3.438.553,51	6.594.351,33	60.682,53		11.788,43	309.048,36	6.357.773,93
Fabbricati (patrimonio disponibile)	10.267.855,28						
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-3.673.503,95	199.455,04	10.829,76			46.369,47	163.915,33
Macchinari, attrezzature e impianti	307.588,49						
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-108.131,45	45.885,52	50.386,00			15.384,38	80.887,14
Attrezzature e sistemi informatici	75.770,42						
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-29.864,90	25.896,00				12.948,00	12.948,00
Automezzi e motomezzi	94.740,00						
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-38.844,00	13.325,81				2.749,51	10.576,30
Mobili e macchine d'ufficio	18.330,75						
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-5.004,94						
Diritti reali su beni di terzi							
Immobilizzazioni in corso	41.901,57	41.901,57	7.065,02			11.788,43	37.178,16
Totale		20.663.106,84	470.260,87		11.788,43	863.959,41	20.281.196,53
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese					520,43		
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)							
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		90.724,26		12.598,99	7.619,40	42.822,35	42.822,32
5) Crediti per depositi cauzionali							
Totale		1.251.242,40					1.251.762,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		22.020.735,82	484.372,49		19.928,26	914.613,48	21.597.724,10

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/ FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
Totale						
	1.144.210,89	610.577,22	1.207.031,31	74.421,92		622.178,42
	18.887,85	11.010,17	18.747,64			11.150,38
	4.325.181,35	88.979,01			4.325.181,35	88.979,01
	6.568,00		6.568,18	0,18		
	249.265,37	204.559,11	194.329,36	1.224,19		260.759,31
	61.982,18	8.208,81	7.936,18		54.046,00	8.208,81
	107.813,51	80.975,53	78.041,35		29.772,16	80.975,53
	6.475,70	2.858,00	3.537,09		2.801,14	2.996,47
	1.014,81	124.896,30	3.399,81		122.311,30	
	18.868,78				18.868,78	
Totale	5.938.258,44	1.131.704,15	1.519.590,92	75.645,99	4.550.780,73	1.075.246,93
Totale						
	8.134.479,95	7.355.089,79	7.044.510,10			8.445.059,64
	8.134.479,95	7.355.089,79	7.044.510,10			8.445.059,64
	14.072.748,39	8.486.793,94	8.564.101,02	75.645,99	4.550.780,73	9.520.306,57
	36.093.484,21	8.971.166,43	8.576.800,01	95.574,25	5.465.394,21	31.118.030,97
	10.616.100,65	241.726,91	331.607,39		10.189.335,59	336.884,58
	1.058.736,64					1.058.736,64
	11.674.837,29	241.726,91	331.607,39		10.189.335,59	1.395.621,22

B)	<u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>
I)	<u>RIINANENZE</u>
II)	<u>CREDITI</u>
1)	Verso contribuenti
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato
a)	Stato - correnti
b)	Regione - correnti
c)	Altri - correnti
3)	Verso debitori diversi
a)	Verso utenti di servizi pubblici
b)	Verso utenti di beni patrimoniali
c)	Verso altri - correnti
d)	da alienazioni patrimoniali
e)	Per somme corrisposte c/terzi
4)	Crediti per IVA
5)	Per depositi
a)	Banche
b)	Cassa Depositi e Prestiti
III)	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>
1)	Titoli
IV)	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>
1)	Fondo di cassa
2)	Depositi bancari
C)	<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</u>
I)	<u>RATEI E RISCONTI</u>
II)	Ratei attivi
	Risconti attivi
	<u>TOTALE RATEI E RISCONTI</u>
	<u>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</u>
D)	<u>CONTI D'ORDINE</u>
E)	<u>OPERE DA REALIZZARE</u>
F)	<u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>
	<u>BENI DI TERZI</u>
	<u>TOTALE CONTI D'ORDINE</u>

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

A)	PATRIMONIO NETTO
I)	Netto patrimoniale
II)	Netto da beni demaniali
	TOTALE PATRIMONIO NETTO
B)	CONFERIMENTI
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
II)	Conferimenti da concessioni di edificare
	TOTALE CONFERIMENTI
C)	DEBITI
I)	Debiti di finanziamento
1)	Per finanziamenti a breve termine
2)	Per mutui e prestiti
3)	Per prestiti obbligazionari
4)	Per debiti pluriennali
II)	Debiti di funzionamento
III)	Debiti per IVA
IV)	Debiti per anticipazione di cassa
V)	Debiti per somme anticipate da terzi
VI)	Debiti verso
1)	Imprese controllate
2)	Imprese collegate
3)	Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)
VII)	Altri debiti
	TOTALE DEBITI
D)	RATEI E RISCONTI
I)	Ratei passivi
II)	Risconti passivi
	TOTALE RATEI E RISCONTI
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)
E)	CONTI D'ORDINE
F)	IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE
G)	CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI
	BENI DI TERZI
	TOTALE CONTI D'ORDINE

Poggio Renatico (FE), lì _____



IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
	6.285.224,97		265.957,68	513.261,93	71.003,40	6.461.525,82
	7.022.988,28	265.957,68			179.652,73	7.109.238,21
	13.308.213,23	265.957,68	265.957,68	513.261,93	250.656,13	13.570.819,03
	8.492.856,37	280.011,83	7.886,54		280.834,95	8.484.146,71
	6.478.457,24	39.112,63	1.154,39			6.516.415,48
	14.971.313,61	319.124,46	9.040,93		280.834,95	15.000.582,19
	2.048.024,23		400.754,11		16.534,12	1.630.736,00
	1.254.493,11	549.611,80	960.397,03		223.547,58	620.160,30
		125.711,11			122.311,30	3.399,81
	14.649,67	21.985,73	1.537,09		7.314,14	27.794,17
	3.317.167,01	697.318,64	1.362.686,23		369.707,14	2.282.080,28
	4.496.790,36			264.559,17	4.496.790,36	264.559,17
	4.496.790,36			264.559,17		264.559,17
	36.093.484,21	1.282.400,78	1.637.686,84	777.821,10	5.397.988,58	31.118.030,67
	10.616.100,85	241.726,91	331.607,39		10.189.335,59	336.884,58
	1.058.736,64					1.058.736,64
	11.674.837,29	241.726,91	331.607,39		10.189.335,59	1.395.621,22

Il Segretario

Il legale rappresentante dell'ente

Il responsabile del servizio finanziario

STATO STRUTTURALE DEL BILANCIO

Di seguito si evidenzia lo stato dei parametri indicanti la strutturale deficitarietà del bilancio degli enti locali (ex.D.Lgs.504/92 e D.Ministero dell'Interno del 24/09/2009). Dieci parametri su dieci sono negativi. Tale stato, consente all'Ente di non soggiacere ad alcuni controlli centrali quali quelli sulle piante organiche del personale e sulla copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e produttivi.

RIEVAZIONE PARAMETRI 2015 PER DEFINIZIONE DI SITUAZIONE
STRUTTURALEMENTE DEFICITARIA (D.M.I. 18/02/2013)

N. Indic.	Oggetto	Parametro superato nel Consuntivo 2.015
1	risult. Di gest. > 5% delle entrate correnti	NO
2	R.A. al netto del FSR > 42% entrate tit. I e III	NO
3	R.A. tit. I e III al netto FSR > 65% entrate di comp. Al netto del FSR tit. I e III	NO
4	R.P. tit. I > 40% degli impegni spese tit. I	NO
5	esistenza procedimenti di esecuzione forzata > 0,5% spese corr.	NO
6	spese di personale > 39% entrate correnti	NO
7	debiti di finanz. > 120% delle entrate correnti	NO
8	debiti fuori bilancio > 1% entrate correnti negli ultimi tre anni	NO
9	Anticipaz. Di tesor. Non rimbors. al 31/12 > 5% entrate corr.	NO
10	Ripiano squilibri con alienaz. Beni patrim. e/o avanzo > 5% della spesa corrente	NO

CALCOLO DEI PARAMETRI SUI DATI DEL CONTO CONSUNTIVO 2015

PARAMETRO 1:

Risultato contabile di gestione negativo

Avanzo di amm.ne utilizzato per spese d'investimento

Accertamenti di comp. delle entrate correnti Tit. 1 2 e 3

Percentuale sulle entrate correnti in valore assoluto

-1.147.293,12
1.851.824,17
704.531,05

7.363.567,22
0,00%

PARAMETRO 2:

Volume dei residui attivi:

Totale residui attivi gestione di competenza tit. I e III
residui attivi per fondo sperimentale di riequilibrio (FSC)

904.360,67
20.766,22
883.594,45

Accertamenti di comp. delle entrate correnti Tit. 1 e 3
Accertamenti comp. fondo sperimentale di riequilibrio (FSC)

5.543.464,33
-368.192,53
5.175.271,80

Percentuale sulle entrate tit. I e III al netto FSR

17,07%

PARAMETRO 3:

Residui attivi Tit. I e III gestione residui
Residui FSR gestione residui

67.761,40
0,00
67.761,40

Accertamenti di comp. delle entrate correnti Tit. 1 e 3
Accertamenti di comp. fondo sperimentale di riequilibrio

5.543.464,33
-368.192,53
5.175.271,80

Percentuale sulle entrate tit. I e III di competenza

1,31%

PARAMETRO 4:

Volume residui passivi:

Residui passivi complessivi titolo 1
Totale spese Tit. 1
Percentuale sulle spese correnti

623.560,11
4.934.368,15
12,64%

PARAMETRO 5:

Non esistono procedimenti di esecuzioni forzate a carico dell'Amministrazione

PARAMETRO 6:

Spese di personale a qualunque titolo in servizio (V. Circolare n. 9 Ragioneria dello St
Accertamenti di comp. delle entrate correnti Tit. 1,2 e 3
Percentuale sulle entrate correnti

1.180.512,63
5.885.619,52
20,06%

PARAMETRO 7:
Debiti di finanziamento

Accertamenti di comp. delle entrate correnti Tit. 1,2 e 3
Percentuale sulle entrate correnti

1.630.736,00
5.885.619,52
27,71%

PARAMETRO 8:
Non esistono debiti fuori bilancio al 31/12/2015

PARAMETRO 9:
Non esistono anticipazioni di tesoreria al 31/12/2015 non rimborsate

PARAMETRO 10:
Ripiano di squilibri in sede di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL
ripianato con alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo > al 5% della spesa corrente
Avanzo applicato alla spesa corrente in sede di salvaguardia eq.
Totale spese Tit. 1
Percentuale sulle spese correnti

83.000,00
4.934.368,15
1,68%

Si allega inoltre la tabella degli indicatori finanziari ed economici prevista come allegato al consuntivo dall'art.228, c.5 D.Lgs.267/2000 e pubblicati con Dpr 194/96

COMUNE DI POGGIO RENATICO - PROVINCIA DI FERRARA											
SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni											
	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	Valori di riferimento 2015 per parametro di efficienza	Annotazioni
Annotazioni	1. Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00020	0,00020	0,00020	costo totale popolazione	14	13	8	74.368,15 9.853	Totale Serv.1
	2. Amministrazione generale, compreso il servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00081	0,00081	0,00081	costo totale popolazione	51	50	46	451.600,96 9.853	Tot.serv. 2+3
	3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,92958	0,94118	1,00000	costo totale popolazione	15	15	14	138.929,87 9.853	Totale Serv.6
	4. Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00020	0,00020	0,00020	costo totale popolazione	15	15	13	129.030,35 9.853	Totale Serv.7
	5. Servizio statistico	numero addetti popolazione	non esiste	non esiste	non esiste	costo totale popolazione	non esiste	non esiste	non esiste		
	6. Servizi connessi con la giustizia					costo totale popolazione	non esiste	non esiste	non esiste		
	7. Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,00060	0,00060	0,00051	costo totale popolazione	26	26	24	234.929,45 9.853	Tot. Funzione 3
	8. Servizio della leva militare					costo totale popolazione	non esiste	non esiste	non esiste		
	9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00020	0,00020	0,00010	costo totale popolazione					
Sezioni	10. Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule nr. studenti frequentanti	0,06050	0,04685	0,04589	costo totale nr. studenti frequentanti	380	303	328	207.392,67 632	Funzione 4, servizi 2 e 3
	11. Servizi necroscopici e dimissari					costo totale popolazione	10	10	14	140.834,85 9.853	Tot.serv.5 fun.10
	12. Acquedotto	numero addetti popolazione unità imm.ri servite totale unità imm.ri	gestione consortile gestione consortile gestione consortile	gestione consortile gestione consortile gestione consortile	gestione consortile gestione consortile gestione consortile	costo totale popolazione costo totale mc.acqua erogata	gestione consortile	gestione consortile	gestione consortile		
	13. Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri freq.media sett.raccolta	gestione consortile gestione consortile 7,00	gestione consortile gestione consortile 0,57143	gestione consortile gestione consortile 0,57143	costo totale Km rete fognaria costo totale q.li di rifiuti smaltiti	gestione consortile gestione consortile 70	gestione consortile gestione consortile 139	gestione consortile gestione consortile 174	1.848.593,00 P.E.F TARI 2015	Quintali rifiuti smaltiti (indifferenziati)
n. articoli a ruolo tot.immobili ICI meno C/6	14. Nettezza urbana	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000					9.471	
	15. Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate totale km strade	0,20221	0,20366	0,20438	costo totale Km strade illuminate	15.939	13.748	14.101	394.836,19 28,00	Tot.funzione 8, Serv. 1 e

PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il patto di stabilità interno, per gli anni 2014-2016 è stato disciplinato dalla legge 27/12/2013 n. 147 , che ha apportato alcune modifiche alla normativa previgente - (Si veda la Circolare del Ministero dell'Economia – Ragioneria generale dello Stato 18/02/2014 n. 6, e dalla Legge di stabilità 2015.

Si è continuato con concetto di "competenza mista" , vale a dire un criterio di contabilizzazione del saldo obiettivo in base al quale le entrate e le spese di parte corrente sono considerate in termini di competenza e quelle di parte capitale sono contabilizzate per cassa.

Il Comune di Poggio Renatico è risultato anche per il 2015 in linea con l'obiettivo di competenza mista.

E' stata inviata dall'Ente in data la certificazione attestante il rispetto del Patto di Stabilità 2015, in modalità telematica, in data 15/03/2016 come richiesto dal Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato scadente il 31/03/2016.

Di seguito si riporta il prospetto che evidenzia il complesso delle entrate e spese 2015 di competenza mista in linea con il rispetto dell'obiettivo 2015.



Monitoraggio del Patto di Stabilità Interno

Resoconto dell'operazione di INVIO sul documento

Tipologia Ente: Comune

Ente: POGGIO RENATICO

Esercizio: 2015

Documento: Certificazione Digitale Comuni

Stato corrente del documento: Inviato e Protocollato

Data Operazione: 15/03/2016 08:56

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 POGGIO RENATICO

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>
SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	6.140
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	5.710
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	430
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-776
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	-776
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.206

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)

(Leggi n. 183/2011 e n. 190/2014, Decreti-legge n. 138/2011, n. 43/2013, n. 16/2014, n. 47/2014, n. 83/2014, n. 133/2014, n. 78/2015, n. 154/2015 e n. 185/2015, L.R. Sardegna n. 7/2014)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti
MONITORAGGIO SEMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2015
Comune di POGGIO RENATICO

(migliaia di euro)

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
ENTRATE FINALI			a tutto il I Semestre
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	3.911
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	342
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	1.632
a detrarre:	E4 Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Accertamenti	0
	E5 Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Accertamenti	0
	E6 Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Accertamenti	0
	E7 Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 31, comma 12, legge n. 183/2011 (rif. par. B.1.5)	Accertamenti	0
	E8 Entrate correnti relative ai trasferimenti regionali riguardanti gli interventi sociali e socio-sanitari gestiti all'interno dei bilanci dei comuni capofila PLUS della regione Sardegna (art. 1, comma 29, L.R. Sardegna n. 7/2014) (rif. B.1.18)	Accertamenti	0
	E9 Contributo di 530 milioni di euro complessivi (art. 8, comma 10, del decreto-legge n. 78/2015) - (rif. par. B.1.19)	Accertamenti	24
	E9 bis Contributo di 8 milioni di euro al comune di Campione d'Italia a valere sulle risorse di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 8 non richieste dalle regioni e dalle province autonome di Trento e Bolzano al 30/6/2015 (art. 7, comma 9-sexiesdecies, del decreto-legge n. 78/2015)	Accertamenti	0
	E9 ter Contributo di 80 milioni di euro complessivi alla città metropolitana di Milano e alle province a valere sulle risorse di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 8 non richieste dalle regioni e dalle province autonome di Trento e Bolzano al 30/6/2015 (art. 8, comma 13 ter, del decreto-legge n. 78/2015)	Accertamenti	0
	E9 quater Contributo di 30 milioni di euro complessivi alle città metropolitane e alle province a valere sulle risorse di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 8 non richieste dalle regioni e dalle province autonome di Trento e Bolzano al 30/6/2015 (art. 8, comma 13 quater, del decreto-legge n. 78/2015)	Accertamenti	0
	E10 Risorse attribuite a valere sul "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" per l'anno 2015 e utilizzate ai sensi dell'art. 43, commi 1 e 2 del decreto-legge n. 133/2014 (art. 43, comma 3, del decreto-legge n. 133/2014) (rif. par. B.1.16)	Accertamenti	0
a sommare:	E11 Quota rilevante ai fini del patto di stabilità interno 2015 del "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" (art. 43, comma 3, del decreto-legge n. 133/2014) (rif. par. B.1.16)	Accertamenti	0
	E12 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (1) - (rif. par. B.2.1)		49
a detrarre:	S0 Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) - (rif. par. B.2.1)		0
ECorr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7-E8-E9-E9bis-E9ter-E9quater-E10+E11+E12-S0)	Accertamenti	5.910
E13	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (2)	230
a detrarre:	E14 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Riscossioni (2)	0
	E15 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Riscossioni (2)	0
	E16 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Riscossioni (2)	0
	E17 Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Riscossioni (2)	0
	E18 Proventi derivanti da dismissione totale o parziale, anche a seguito di quotazione, di partecipazioni in società, individuati nei codici SIOPE E4121 e E4122 da utilizzare per effettuare spese in conto capitale, ad eccezione delle spese per acquisto di partecipazioni (art. 3-bis, comma 4-bis, del decreto-legge n. 138/2011) - (rif. par. B.1.9)	Riscossioni (2)	0
	E19 Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato e dalla regione erogate per l'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 (TAV) o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.10)	Riscossioni (2)	0
	E20 Entrate in conto capitale derivanti dal rimborso da parte dello Stato delle rate di ammortamento dei mutui contratti prima del 1 gennaio 2005 (art. 18	Riscossioni (2)	0

	comma 1-bis, del decreto-legge n. 16/2014)- (rif. par. B.1.11)		
	E21 Entrate derivanti da trasferimenti erogati dalla regione Piemonte connessi alle spese sostenute dal comune di Casale Monferrato per interventi di bonifica dall'amianto (articolo 33-bis del decreto legge n. 133/2014) - (rif. par. B.1.15)	Riscossioni (2)	0
ECap N	Totale entrate in conto capitale nette (E13-E14-E15-E16-E17-E18-E19-E20-E21)	Riscossioni (2)	230
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (ECorr N+ ECap N)		6.140
MONIT/14			
SPESE FINALI			
a tutto il II Semestre			
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	4.934
FCDE	Stanziamento definitivo di competenza di parte corrente del Fondo crediti di dubbia esigibilità (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.2.2) (3)	Impegni	95
a detrarre:	S2 Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Impegni	0
	S3 Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Impegni	0
	S4 Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Impegni	0
	S5 Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti (art. 31, comma 12, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.5)	Impegni	0
	S6 Spese sostenute dal comune di Campione d'Italia elencate nel decreto del Ministero dell'interno protocollo n. 09804529/15100-525 del 6 ottobre 1998 riferite alle peculiarità territoriali dell'exclave (art. 31, comma 14-bis, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.6)	Impegni	0
	S7 Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Impegni	0
	S8 Spese correnti sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione (art. 1, comma 502, legge n. 190/2014) - (rif. par. B.1.17)	Impegni	0
	S9 Spese correnti connesse ai trasferimenti regionali riguardanti gli interventi sociali e socio-sanitari gestiti all'interno dei bilanci dei comuni capofila PLUS della regione Sardegna (art. 1, comma 29, L.R. Sardegna n. 7/2014) (rif. B.1.18)	Impegni	0
	S9 bis Spese correnti sostenute a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rivenienti dal ricorso al debito, per far fronte ai danni causati da eventi calamitosi verificatisi nell'anno 2015 per i quali sia stato deliberato dal Consiglio dei ministri lo stato di emergenza prima del 1° dicembre 2015. (art. 3, comma 1 bis, D.L. n. 154/2015)	Impegni	0
a sommare:	S10 Spese correnti non riconosciute dal Dipartimento della Protezione Civile ai fini dell'applicazione del comma 7, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 8, legge n. 183/2011) e/o Spese correnti non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1 e par. B.1.3)	Impegni	0
SCorr N	Totale spese correnti nette (S1+FCDE-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S9bis+S10)	Impegni	5.029
S11	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti (2)	681
a detrarre:	S12 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)	Pagamenti (2)	0
	S13 Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo del Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 31, comma 7, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1)	Pagamenti (2)	0
	S14 Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 31, comma 9, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.2)	Pagamenti (2)	0
	S15 Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 31, comma 10, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
	S16 Spese sostenute per interventi di edilizia scolastica (art. 31, commi 14-ter e 14-quater, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.7)	Pagamenti (2)	0
	S17 Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.8)	Pagamenti (2)	0
	S18 Spese in conto capitale, ad eccezione delle spese per acquisto di partecipazioni, effettuate con proventi derivanti da dismissione totale o parziale, anche a seguito di quotazione, di partecipazioni in società, individuati nei codici SIOPE E4121 e E4122 (art. 3-bis, comma 4-bis, del decreto-legge n. 138/2011) - (rif. par. B.1.9)	Pagamenti (2)	0
	S19 Pagamenti relativi all'attuazione degli interventi di riqualificazione del territorio per l'esecuzione del progetto approvato dal CIPE con delibera n. 57/2011 (TAV) o che saranno individuati dal Ministero delle infrastrutture e	Pagamenti (2)	0

	dei trasporti (art. 7 quater, del decreto-legge n. 43/2013) - (rif. par. B.1.10)		
S20	Spese in conto capitale connesse agli investimenti per la realizzazione dei progetti presentati dalla città designata "Capitale italiana della cultura", finanziati a valere sulla quota nazionale del Fondo per lo sviluppo e la coesione (art. 7, comma 3-quater, decreto-legge n. 83/2014) - (rif. par. B.1.12)	Pagamenti (2)	0
S21	Pagamenti dei debiti in conto capitale al 31/12/2013 di cui all'articolo 4, comma 5 del decreto-legge n. 133/2014 - (rif. par. B.1.13)	Pagamenti (2)	0
S22	Pagamenti di spese sostenute, a seguito di apposite convenzioni sottoscritte entro il 31/12/2013 con la società RFI S.p.A., per l'esecuzione di opere volte all'eliminazione di passaggi a livello di cui al comma 10, art. 1 del decreto-legge n. 133/2014 - (rif. par. B.1.14)	Pagamenti (2)	0
S23	Spese in conto capitale sostenute dal comune di Casale Monferrato per interventi di bonifica dall'amianto a valere dei trasferimenti erogati dalla regione Piemonte connessi alle suddette spese (articolo 33-bis del decreto legge n. 133 del 2014) - (rif. par. B.1.15)	Pagamenti (2)	0
S24	Spese in conto capitale sostenute dai comuni delle aree colpite dal sisma del 20-29 maggio 2012 a valere sulle risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni di cittadini privati e imprese per fronteggiare gli eventi sismici e gli interventi di ricostruzione (art. 1, comma 502, legge n. 190/2014) - (rif. par. B.1.17)	Pagamenti (2)	0
S25	Spese in conto capitale sostenute dai comuni sede delle città metropolitane a valere sulla quota di cofinanziamento (comma 145, dell'art. 1 della legge n.190/2014 come modificato dall'art. 1, comma 8, del decreto legge n. 78 del 2015) - (rif. par. B.1.20)	Pagamenti (2)	0
S25 bis	Spese in conto capitale sostenute a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rivenienti dal ricorso al debito, per far fronte ai danni causati da eventi calamitosi verificatisi nell'anno 2015 per i quali sia stato deliberato dal Consiglio dei ministri lo stato di emergenza prima del 1° dicembre 2015. (art. 3, comma 1 bis, D.L. n. 154/2015)	Pagamenti (2)	0
S25 ter	Pagamenti effettuati dai comuni con risorse proprie in cofinanziamento per interventi relativi a linee metropolitane approvati dal CIPET ai sensi dell'art.5, comma 1, della legge n. 211/1992 ai fini degli adempimenti di cui all'art. 2 della legge n. 1042/1969 (art. 11, comma 1, del decreto legge n. 185 del 2015)	Pagamenti (2)	0
a sommare:	S26 Spese in conto capitale non riconosciute dal Dipartimento della Protezione Civile ai fini dell'applicazione del comma 7, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 8, legge n. 183/2011) e/o Spese in conto capitale non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1 e par. B.1.3)	Pagamenti (2)	0
SCap N	Totale spese in conto capitale nette (S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23-S24-S25-S25bis-S25ter+S26)	Pagamenti (2)	681
SF N	SPESE FINALI NETTE (SCorr N+SCap N)		5.710
SFIN 15	SALDO FINANZIARIO (EF N-SF N)		430
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2015 (determinato ai sensi del comma 2 dell'art. 31, legge n. 183/2011)		-776
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (4) (SFIN 15-OB)		1.206
PagRes	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge n. 16/2012 (rif. par. B.2.4)	Pagamenti	0
Risp TP	Ai fini dell'applicazione del comma 3 dell'articolo 41 della legge 24/04/2014, indicare se sono stati rispettati nel 2014 i tempi dei pagamenti previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	Pagamenti (2)	Si

(1) Determinato al netto delle entrate escluse dal patto di stabilità interno.

(2) Gestione di competenza + gestione residui.

(3) Per i comuni l'aggiornamento del valore relativo all'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità deve essere effettuato richiamando dal Menu Funzionalità la funzione di "acquisizione/variazione" del modello di individuazione dell'obiettivo-comuni (cella "e" del Mod. OB/15/C). Automaticamente il sistema aggiornerà il FCDE rilevante ai fini del monitoraggio.

(4) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

RISPETTO CONTENIMENTO SPESE DI PERSONALE DI CUI AL COMMA 557
LEGGE FINANZIARIA 2007, E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED
INTEGRAZIONI

L'art. 1 comma 198-206 della Legge finanziaria 2006 prevedeva che gli enti locali concorressero alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, adottando misure necessarie a garantire che le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP non superassero per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008 il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1%. A tal fine si consideravano anche le spese per il personale a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o prestante servizio con altre forme di lavoro flessibile o con convenzioni. I commi seguenti, nonché la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9 del 17/02/2006, stabilivano poi come venivano considerate le spese, e le esclusioni da apportare.

L'art. 1 comma 557 della Legge Finanziaria 2007, prevedeva che gli enti sottoposti al patto di stabilità interno dovevano assicurare la riduzione delle spese di personale garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratiche amministrative ecc.

La Corte dei Conti Sezioni Autonomie con deliberazione n. 2 del 21/12/2009 ha chiarito che l'anno di riferimento per calcolare la riduzione delle spese di personale è l'anno precedente .."in modo tale da garantire una diminuzione in termini costanti e progressivi di anno in anno coerentemente con il vigente quadro normativo, che impone la programmazione dei fabbisogni e l'ottimizzazione delle risorse disponibili."

La Corte dei Conti Sezioni Autonomie con deliberazione n. 16 del 9/11/2009 ha inoltre chiarito che alcune voci retributive erogate ai dipendenti non debbano essere conteggiate nel calcolo delle spese di personale per la verifica del rispetto, vale a dire : incentivi per la progettazione interna, diritti di rogito spettanti ai segretari comunali e incentivi per il recupero ICI..

La legge 122/2010 all'art. 14 comma 7 ha modificato il comma 557 della Legge Finanziaria 2007 stabilendo che gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurino la riduzione delle spese di personale al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte in termini di principio ad alcuni ambiti prioritari di intervento. In caso di mancato rispetto si applica il divieto di assunzione a qualsiasi titolo e sotto qualunque forma.

La legge 114/2014 all'art 3 ha inserito il comma 557 quater all'art. 1 della legge 296/2006 che prevede che: "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di

entrata in vigore della presente disposizione". L'art. 11 comma 4 ter della Legge 114/2014 ha previsto inoltre che nei confronti dei comuni colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012, i vincoli della spesa di personale a decorrere dall'anno 2014 e per tutto il periodo dello stato d'emergenza, si applica con rifeimento alla spesa di personale dell'anno 2011.

L'obiettivo di riduzione ai sensi del comma 557 della L.F 2007 e successive modificazioni ed integrazioni, è stato conseguito dal Comune di Poggio Renatico anche nell'anno 2015.

Di seguito si allega il prospetto dimostrante il raggiungimento dell'obiettivo medesimo, raffrontato con il triennio 2011-2013, sia considerando tra gli impegni delle spese di personale la quota di stanziamento puro 2015 oltre alla quota di FPV di spesa 2015 per le spese con esigibilità posticipata 2016, che nella modalità di impegni complessivi contenenti anche le quote 2014 e precedenti con esigibilità posticipata al 2015 riaccertate con il riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015 e depurate delle quote di FPV di spesa 2015 per esigibilità posticipata al 2016.

LIMITI DI UTILIZZO PERSONALE A TEMPO INDETERM., DETERMINATO E CO.CO.CO. ANNO 2015- ART. 1 commi 198-206 L. FINANZIARIA 2006 - ART. 1 COMMA 557 LEGGE FINANZIARIA 2007 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONE

2° METODO

IMPORTI IMPEGNI RIFERITI ALLA COMPETENZA PURA ANNO 2015 OLTRE A REISCRIZIONI DA FPV 2014

REIMPUTATE NELL'ANNO 2015 ESCLUSO FPV 2015 DA REIMPUTARE NEL 2016

ANNO	SPESE LORDE DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO E DET. (tot. Impegni Int. 1 bilancio)	SPESE IMPEGNATE PER CO.CO.CO E CONVENZIONI	TOTALE	NOTE
TOT ANNO 2011			1.442.728,30	
TOT ANNO 2012			1.410.319,42	
TOT ANNO 2013			1.389.357,31	
MEDIA TRIENNIO 2011-2013			1.414.135,01	
ANNO 2015				
TOT. SPESE DI PERSONALE IMPEGNATE ALL'INT. 1 DEL BIL. 2015 (comprensivo della quota reimputata dal 2014 e prec. e al netto della quota di FPV 2015 di spesa da reimputare al 2016)	1.396.559,89	0,00	1.396.559,89	
IRAP PARTE INT. 7 BIL 2015 (comprensivo della quota re-imputata dal 2014 e precedenti e al netto della quota di FPV 2015 di spesa da reimputare al 2016)			74.926,64	non si considera irap su amm.ri
QUOTA PERSONALE SERVIZI ASSOCIATI ANNO 2015 GESTIONE GAFSA /COMUNE DI CENTO			78.930,11	dati da prev. bil 2015 gestione associata (in quanto non disponibili i dati a consuntivo da parte della gestione associata dei servizi sociali presso il Comune di cento)
MENSA AI DIPENDENTI			9.768,69	
A DEDURRE:				
SPESE PER PERSONALE CATEGORIE PROTETTE			-57.045,78	Spese a preventivo per Biondi Rossella e Lopo Patrizia tempo pieno
DIRITTI DI ROGITO			-4.300,00	
COMPENSI INCENTIVANTI RECUPERO EVASIONE ICI			-3.330,62	
SPESE PER MISSIONI			-187,51	
ONERI C/ENTE PER ADESIONE PREVIDENZA INTEGRATIVA DIPENDENTI FONDO PERSEO			-409,38	
ARRETRATI CCNL 2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010 (ONERI DIRETTI +RIFLESSI)			-267.249,09	Sono stati esclusi gli arretrati pagati per il CCNL del 2004-2005, 2006-2007 e 2008-2009-2010 e arretrati pagati nel 2008 al segretario comunale oneri diretti + riflessi e arretrati riferiti al ccnl 2006-2007-2008-2009 al netto dei rimborsi da Massa Fiscaglia
ARRETRATI IRAP CCNL 2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010			-13.308,33	Sono stati esclusi gli arretrati pagati per il CCNL del 2004-2005, 2006-2007 e 2008-2009-2010 e arretrati pagati nel 2008 al segretario comunale oneri diretti + riflessi e arretrati riferiti al ccnl 2006-2007-2008-2009 al netto dei rimborsi da Massa Fiscaglia
DECURTAZIONE RECUPERO PERSONALE COMANDATO			-33.841,99	DIPENDENTE SIG.RA MICCOLI SABRINA ASSISTENTE SOCIALE IN COMANDO PRESSO IL COMUNE DI CENTO
TOTALE 2015			1.180.512,63	
RISPETTO LIMITE 2015			-233.622,38	

LIMITI DI UTILIZZO PERSONALE A TEMPO INDETERM., DETERMINATO E CO.CO.CO. ANNO 2015- ART. 1 commi 198-206 .L. FINANZIARIA 2006 - ART. 1 COMMA 557 LEGGE FINANZIARIA 2007 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONE

1° METODO:

IMPORTI IMPEGNI SPESE DI PERSONALE RIFERITI ALLA COMPETENZA PURA ANNO 2015 OLTRE A FPV 2015 DI SPESA DA REIMPUTARE ALL'ANNO 2016

ANNO	SPESE LORDE DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO E DET. (tot. Impegni Int. 1 bilancio)	SPESE IMPEGNATE PER CO.CO.CO E CONVENZIONI	TOTALE	NOTE
TOT ANNO 2011			1.442.728,30	
TOT ANNO 2012			1.410.319,42	
TOT ANNO 2013			1.389.357,31	
MEDIA TRIENNIO 2011-2013			1.414.135,01	
ANNO 2015				
TOT. SPESE DI PERSONALE IMPEGNATE ALL'INT. 1 DEL BIL. 2015 (comprensivo della quota di FPV 2015 di spesa da reimputare al 2016)	1.362.427,75	0,00	1.362.427,75	
IRAP PARTE INT. 7 BIL 2015 (comprensivo della quota di FPV di spesa 2015 di spesa da reimputare al 2016)			73.435,98	non si considera irap su amm.ri
QUOTA PERSONALE SERVIZI ASSOCIATI ANNO 2015 GESTIONE GAFSA /COMUNE DI CENTO			78.930,11	dati da prev. bil 2015 gestione associata (in quanto non disponibili i dati a consuntivo da parte della gestione associata dei servizi sociali presso il Comune di cento)
MENSA AI DIPENDENTI			9.768,69	
A DEDURRE:				
SPESE PER PERSONALE CATEGORIE PROTETTE			-57.045,78	Spese a preventivo per Biondi Rossella e Lopo Patrizia tempo pieno
DIRITTI DI ROGITO			-4.300,00	
COMPENSI INCENTIVANTI RECUPERO EVASIONE ICI			-3.330,62	
SPESE PER MISSIONI			-187,51	
ONERI C/ENTE PER ADESIONE PREVIDENZA INTEGRATIVA DIPENDENTI FONDO PERSEO			-409,38	
ARRETRATI CCNL 2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010 (ONERI DIRETTI +RIFLESSI)			-267.249,09	Sono stati esclusi gli arretrati pagati per il CCNL del 2004-2005, 2006-2007 e 2008-2009-2010 e arretrati pagati nel 2008 al segretario comunale oneri diretti + riflessi e arretrati riferiti al ccnl 2006-2007-2008-2009 al netto dei rimborsi da Massa Fiscaglia
ARRETRATI IRAP CCNL 2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010			-13.308,33	Sono stati esclusi gli arretrati pagati per il CCNL del 2004-2005, 2006-2007 e 2008-2009-2010 e arretrati pagati nel 2008 al segretario comunale oneri diretti + riflessi e arretrati riferiti al ccnl 2006-2007-2008-2009 al netto dei rimborsi da Massa Fiscaglia
DECURTAZIONE RECUPERO PERSONALE COMANDATO			-33.841,99	DIPENDENTE SIG.RA MICCOLI SABRINA ASSISTENTE SOCIALE IN COMANDO PRESSO IL COMUNE DI CENTO
TOTALE 2015			1.144.889,83	
RISPETTO LIMITE 2015			-269.245,18	



COMUNE DI POGGIO RENATICO
Provincia di Ferrara

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2015

ATTESTAZIONE TEMPI DI PAGAMENTO ai sensi dell'articolo
41, comma 1 della Legge n. 89/2014

Ai sensi dell'articolo 41, comma 1 della Legge n. 89 del 23 giugno 2014

SI ATTESTA CHE

l'importo complessivo del totale dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, comprensivi di quelli eventualmente concordati con i fornitori, per l'anno 2015 è di € 1.118.044,92.

Durante l'anno 2015 l'ente ha continuato con la messa in atto come nell'anno precedente, delle misure volte a garantire la tempestività dei pagamenti che si possono di seguito riassumere:

1) trasmissione con congruo anticipo delle determinazioni e delle proposte di deliberazioni comportanti impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario, nonché verifica, prima dell'ordinativo della spesa, che il relativo atto di impegno sia divenuto esecutivo;

2) verifica a priori, congiuntamente con il responsabile della ragioneria e dandone atto nel testo del documento, della compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

3) trasmissione degli atti di liquidazione di spesa al responsabile del servizio finanziario, debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al settore finanziario per emettere i mandati di pagamento;

4) effettuazione dei seguenti ulteriori adempimenti di legge in merito alla regolarità degli atti di liquidazione delle spese:

- acquisizione preventiva del Dure in corso di viabilità e con esito regolare, se previsto dalla legge; (a carico ufficio proponente)

- per i pagamenti superiori ad euro 10.000, verifica dello stato di non inadempienza verso gli agenti della riscossione dei creditori della P.A. con le modalità previste dal D.M. 18/1/2008 n.40 e dalle successive circolari interpretative; (a carico ufficio ragioneria)

- acquisizione della indicazione delle coordinate IBAN del beneficiario nei mandati di pagamento per l'esecuzione dei bonifici. (a carico ufficio proponente).

Gli Uffici comunali hanno provveduto all'adozione delle misure sopra elencate per quanto riguarda l'attività svolta, operando in modo da garantire la regolarità dei pagamenti e del rispetto dei tempi degli stessi.

Il mancato rispetto dei termini di pagamento per l'importo complessivo sopra evidenziato avvenuto durante l'esercizio 2015 deriva:

- da ritardi imputabili da parte degli organi preposti al rilascio dei documenti attestanti la regolarità contributiva fino al 1° luglio 2015, in quanto successivamente il rilascio è in buona parte automatico, nonché di altre certificazioni necessarie ai fini dell'emissione del mandato di pagamento a favore dei fornitori delle pubbliche amministrazioni come richiesto dalle normative vigenti in materia.

- da accordi con i fornitori di tempistiche di pagamento eccedenti i 30 giorni in particolare per alcune tipologie di acquisti, nonché in alcuni casi legati ai lavori pubblici.
- da problematiche di applicazione di normative nuove. Il 31/03/2015 è stato infatti il momento di avvio della fatturazione elettronica verso gli enti locali, stabilito dalla normativa vigente, che ha comportato nella fase di avvio notevoli rallentamenti prima di acquisire il perfetto funzionamento delle procedure software deputate allo scarico di tutte le fatture elettroniche. Questo ha sicuramente contribuito al ritardo in alcuni casi dei pagamenti di fatture, unitamente alla normativa in materia di split payment che prevede dal 1/1/2015 il versamento dell'IVA sulle fatture di acquisto da parte dell'ente locale direttamente all'Erario, comportando inizialmente rallentamenti per permettere la conoscenza delle nuove modalità di pagamento fatture e del funzionamento del software collegato.
- In parte dall'attività degli uffici comunali, giustificabili da cause di forza maggiore stante i numerosi adempimenti incombenti sugli stessi con applicazione di nuovi principi e procedure di contabilità nonché, nuove procedure di tipo informatico, unitamente alla continua diminuzione del personale in organico dell'ente a causa di cessazioni del personale non sostituibile per i vincoli normativi vigenti.

Si ritiene utile indicare che:

- l'importo totale dei pagamenti avvenuti oltre i termini di complessivi € 1.118.044,92, rappresenta per l'anno 2015 il 38.34% del totale dei pagamenti di fatture di complessivi € 2.916.050,16 effettuati dal 1/1/2015 al 31/12/2015.
- L'indicatore di tempestività dei pagamenti, certificato ai sensi del DPCM del 22/09/2014, per l'anno 2015 è pari a + 1 giorni medi rispetto ai 30 gg previsti dalla legge. Il documento è regolarmente pubblicato sul sito istituzionale della sezione "Amministrazione Trasparente".

Poggio Renatico, 16/03/2016

Il Sindaco
Daniele Garuti



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Daniela Bonifazzi



COMUNE DI POGGIO RENATICO
Provincia di Ferrara

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DPCM 22 SETTEMBRE 2014.

Si certifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2015 al 31/12/2015 è pari a + 1 giorni (rispetto ai 30 gg previsti per legge).

Poggio Renatico, 26/01/2016

IL RESPONSABILE DELL'AREA RAGIONERIA
BILANCIO - ECONOMATO - PERSONALE
Dott.ssa Daniela Bonifazzi



ELENCO INCARICHI INSERITI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015
(ART. 46 COMMA 3 LEGGE 133/2008)
CONSUNTIVO 2015

AREA	INT/CAP	NATURA DELL' INCARICO	STANZIAMENTO PURO DA BIL PREV. 2015	STANZIAMENTO PURO ASSESTATO 2015	IMPEGNI CONSUNTIVO 2015 (comprensivo di quote a FPV per esigibilità posticipata su stanziamento puro)
SEGRETERIA	173/362	INCARICO PER PROGETTO UFFICIO ANAGRAFE	-	3.200,00	3.200,00
SEGRETERIA	173/378	INCARICHI A VETERINARI PER STERILIZZAZIONI GATTI (QUOTA PARTE)	1.500,00	1.500,00	0,00
SEGRETERIA	183/303	INCARICHI PER ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SEGRETERIA	183/313	STUDI RICERCA E CONSULENZA SERVIZI GENERALI	2.160,00	0,00	0,00
SEGRETERIA	183/320 (QUOTA PARTE)	INCARICHI PER SPESE NOTARILI E/O ESPERTI IN COMMISSIONI DI GARA	2.000,00	2.500,00	0,00
SEGRETERIA	183/372	INCARICHI DI NATURA LEGALE	5.000,00	5.000,00	0,00
RAGIONERIA	133/373	INCARICHI IN MATERIA CONTABILE -FISCALE	1.900,00	1.900,00	1.522,56
RAGIONERIA	133/381	INCARICHI PER REVISORI DEI CONTI	6.100,00	6.100,00	6.100,00
LAVORI PUBBLICI	183/395	INCARICO AL MEDICO COMPETENTE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE	4.500,00	4.500,00	3.775,20
RAGIONERIA	133/307	INCARICO PER REVISIONE E AGGIORNAMENTO INVENTARIO COMUNALE	5.800,00	5.800,00	5.800,00
LAVORI PUBBLICI	163/371	PRESTAZIONI PROFESS. PER STUDI , PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI COLLAUDI ECC.	8.000,00	11.203,72	11.203,72
SERVIZI SOCIO- CULTURALI	513/322	INCARICO PER PROGETTO PROMOZIONE ALLA LETTURA IN BIBLIOTECA	3.300,00	3.300,00	3.300,00
SERVIZI SOCIO- CULTURALI	523/382	INCARICHI LEGATI A MANIFESTAZIONI CULTURALI (quota parte)	5.000,00	5.566,00	5.566,00
GESTIONE DEL TERRITORIO	183/323	INCARICHI PROF.LI RELATIVI ALLA GESTIONE DEL TERRITORIO	300,00	300,00	0,00
SERVIZI SOCIO- CULTURALI	1013/379	INCARICO PER PROGETTI DIDATTICI	1.200,00	0,00	0,00
SERVIZI SOCIO- CULTURALI	1013/374	INCARICO PER COORDINATRICE PEDAGOGICA	12.000,00	9.791,78	9.791,78
		TOTALE	59.760,00	61.661,50	51.259,26

ART. DI RIFERIMENTO	INT/CAP	DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2009	MEDIA SPESE SOSTENUTE NEL 2010-2011	LIMITE DI SPESA 2013	LIMITE DI SPESA 2014	% TAGLIO 2015	IMPORTO DEL TAGLIO	STANZIAMENTO MASSIMO PER IL 2015 DA UTILIZZARE	STANZIAMENTO BIL. PREV. 2015	IMPEGNI CONSUNTIVO 2015
ART. 6 COMMA 3	133/381	TAGLIO 10% COMPENSO REVISORE ESCLUSO RIMBORSO SPESE (*)	5.000,00				10%	500,00	4.500,00	4.500,00	4500
ART. 6 COMMA 3	133/303	TAGLIO 10% COMPENSO NUCLEI DI VALUTAZIONE	1.200,00				10%	120,00	1.080,00	1.000,00	1000
ART. 6 COMMA 3	133-313	SPESE PER STUDI, RICERCHE E CONSULENZE	18.000,00		3.600,00	2.880,00	25%	720,00	2.160,00	2.160,00	0
ART. 1 C.5 D.L. 101/2013		SPESE DI RAPPRESENTANZA SEGRETERIA (COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE)	6.200,00				80%	4.960,00	1.240,00	1.240,00	536,8 (*)
ART. 6 COMMA 8	113/318	SPESE PER PORTAVOCÈ DEL SINDACO (GIORNALISTA) (PARTE INCARICO)	23.000,00				80%	18.400,00	4.600,00	0	0
ART. 6 COMMA 8	623/370	SPESE COMUNICAZIONE PER GIORNALINO (QUOTA PARTE)	0				80%	0	0	0	0
ART. 6 COMMA 8	522/225	SPESE COMUNICAZIONE E PUBBLICITÀ A MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE CULTURALI (QUOTA PARTE)	1.914,00				80%	1.531,20	382,80	382,80	0
ART. 6 COMMA 8	522/225	SPESE RAPPRESENTANZA CULTURA	1.400,00				80%	1.120,00	280,00	280,00	0
ART. 6 COMMA 8	523/382	SPESE PER MANIFESTAZ. CULT.	30.883,66				80%	24.706,93	6.176,73	6.176,00	6.051,83
ART. 6 C. 12	181/160	MISSIONI DEL PERSONALE FORMAZIONE PERSONALE NON OBBLIGATORIA	1.567,59				60%	783,80	783,80	500,00	187,51
ART. 6 C. 13	183/380	FORMAZIONE PERSONALE NON OBBLIGATORIA	6.790,00				50%	3.395,00	3.395,00	3.395,00	2.425,00
ART. 5 D.L. N. 95/2012	DIVERSI	ACQUISTI AUTOMEZZI	0						0		0
ART. 5 D.L. N. 95/2012	Quota parte Int/cap 123 /315 e 183/315	MANUTENZ. MACCHINE MESSO, UFFICI COMUNALI E UFFICIO TECNICO	11.346,97		5.650,13		30%	1.695,04	3.955,09	3.955,09	2.729,62 (**)
ART. 1 COMMA 141 LEGGE 228/2012 MODIFICATO DAL COMMA 8 SEPTIES DEL D.L. 69/2013 CCORDINATO CON LA LEGGE DI CONVERSIONE N. 98/2013	INT/CAP	DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2009	MEDIA SPESE SOSTENUTE NEL 2010-2011	LIMITE DI SPESA 2013	LIMITE DI SPESA 2014	% TAGLI	IMPORTO DEL TAGLIO	STANZIAMENTO MASSIMO PER IL 2015 DA UTILIZZARE	STANZIAMENTO BIL. PREV. 2015	IMPEGNI CONSUNTIVO 2015
				3.587,73			80%	2.870,18	717,55	0	0 (***)
		ACQUISTO MOBILI E ARREDI	107.302,22					60.802,15	29.270,96	23.588,89	17.430,76

(*) Quota spese a carico ente per comunicazione istituzionale a fronte di ulteriori spese per € 1.464,00 finanziate da introiti per sponsorizzazioni regolarmente incassate

(**)

MANUTENZIONE AUTOVEICOLI MESSO, UFFICI COMUNALI E UFFICIO TECNICO

tipo di spesa	importo	int/cap
bolli	330,24	int/cap 183/315
Assicurazione	734,21	int/cap 183-360
carburante	1.136,93	vari
Mantenzioni	529,24	int/cap 183/315
totale	2.729,62	

(***)

Nei 2015 sono stati acquistati mobili e arredi esclusivamente per le scuole, fuori dai limiti imposti dalle norme vigenti.

te Codice	000066877
te Descrizione	COMUNE DI POGGIO RENATICO
tegoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
tto Categoria	COMUNI
riodo	ANNUALE 2015
ospetto	INCASSI PER CODICI GESTIONALI
po Report	Semplice
ta ultimo aggiornamento	17-mar-2016
ta stampa	22-mar-2016
porti in EURO	

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

TOLO 10: ENTRATE TRIBUTARIE

		4.507.597,42	4.507.597,42
1101	ICI - IMU riscossa attraverso ruoli	3.715,22	3.715,22
1102	ICI - IMU riscossa attraverso altre forme	1.830.028,25	1.830.028,25
1104	TASI riscossa attraverso altre forme	683.003,38	683.003,38
1111	Addizionale IRPEF	1.000.477,49	1.000.477,49
1131	Addizionale sul consumo di energia elettrica	329,65	329,65
1162	Imposta sulla pubblicit� riscossa attraverso altre forme	5.100,00	5.100,00
1201	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - TARES riscosse mediante ruoli	1.354,13	1.354,13
1202	Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscosse attraverso altre forme	81.911,08	81.911,08
1204	TARI riscossa attraverso altre forme	519.332,79	519.332,79
1222	Altre tasse	138,09	138,09
1301	Diritti sulle pubbliche affissioni	2.000,00	2.000,00
1303	Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidariet� comunale	380.207,34	380.207,34
1399	Altri tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00

TOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

		356.460,84	356.460,84
2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	195.429,84	195.429,84
2104	Contributo per gli interventi dei comuni e delle province ex sviluppo investimenti	43.361,54	43.361,54
2201	Trasferimenti correnti dalla Regione con vincolo di destinazione per calamit� naturali	84.690,70	84.690,70
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	19.273,48	19.273,48
2501	Trasferimenti correnti da province	13.136,36	13.136,36
2511	Trasferimenti correnti da comuni	568,92	568,92

TOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		1.618.844,44	1.618.844,44
3101	Diritti di segreteria e rogito	41.576,75	41.576,75
3103	Altri diritti	6.691,40	6.691,40
3112	Proventi da asili nido	169.857,03	169.857,03
3114	Proventi da corsi extrascolastici	2.618,59	2.618,59
3116	Proventi da impianti sportivi	21.506,60	21.506,60
3118	Proventi da mense	338.401,24	338.401,24
3124	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	85.230,60	85.230,60
3126	Proventi da trasporto scolastico	12.675,21	12.675,21
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	39.227,33	39.227,33
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	76.566,58	76.566,58
3202	Fitti attivi da fabbricati	26.694,14	26.694,14
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	41.910,64	41.910,64
3223	Altri proventi da altri beni materiali	114.929,30	114.929,30
3324	Interessi da altri soggetti per depositi	7.561,56	7.561,56
3327	Interessi moratori da imprese	3.929,69	3.929,69
3400	Utili netti delle aziende speciali e partecipate , dividendi di societa'	45.902,88	45.902,88
3502	Canoni da imprese e da soggetti privati	18.296,39	18.296,39
3511	Rimborsi spese per personale com�ndato	36.203,91	36.203,91
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	56.743,63	56.743,63
3513	Proventi diversi da imprese	472.320,97	472.320,97

TOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA RISCOSSIONE DI CREDITI

		230.145,45	230.145,45
4302	Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma con vincolo di destinazione per calamit� naturali	178.714,01	178.714,01
4411	Trasferimenti di capitale da comuni	4.963,88	4.963,88
4501	Entrate da permessi di costruire	36.446,51	36.446,51

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4502	Altri trasferimenti di capitale da imprese	2.666,12	2.666,12
4511	Trasferimenti di capitale da famiglie	7.354,93	7.354,93

TOLO 60: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

		642.041,64	642.041,64
6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	119.355,19	119.355,19
6201	Ritenute erariali	489.677,26	489.677,26
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	22.760,01	22.760,01
6401	Depositi cauzionali	445,20	445,20
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	7.803,98	7.803,98
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	2.000,00	2.000,00

CASSI DA REGOLARIZZARE

		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI**7.355.089,79****7.355.089,79**

te Codice	000066877
te Descrizione	COMUNE DI POGGIO RENATICO
tegoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
to Categoria	COMUNI
riodo	ANNUALE 2015
ospetto	PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
po Report	Semplice
ta ultimo aggiornamento	17-mar-2016
ta stampa	22-mar-2016
porti in EURO	

0066877 - COMUNE DI POGGIO RENATICO

Importo nel periodo Importo a tutto il
periodo

TOLO 10: SPESE CORRENTI

		5.341.753,87	5.341.753,87
1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	1.055.289,02	1.055.289,02
1102	Straordinario per il personale tempo indeterminato	12.593,52	12.593,52
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	29.239,06	29.239,06
1106	Rimborsi spese per personale comandato	3.000,00	3.000,00
1111	Contributi obbligatori per il personale	294.350,25	294.350,25
1112	Contributi previdenza complementare	409,38	409,38
1201	Carta, cancelleria e stampati	17.519,91	17.519,91
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	8.116,66	8.116,66
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.632,59	3.632,59
1208	Equipaggiamenti e vestiario	2.595,60	2.595,60
1210	Altri materiali di consumo	56.916,82	56.916,82
1211	Acquisto di derrate alimentari	65.944,27	65.944,27
1302	Contratti di servizio per trasporto	71.755,44	71.755,44
1303	Contratti di servizio per smaltimento rifiuti	272.041,80	272.041,80
1304	Contratti di servizio per riscossione tributi	855,75	855,75
1306	Altri contratti di servizio	888.905,46	888.905,46
1307	Incarichi professionali	5.456,20	5.456,20
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	7.845,00	7.845,00
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	28.662,13	28.662,13
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	10.862,69	10.862,69
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	59.354,17	59.354,17
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	35.256,10	35.256,10
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	25.897,65	25.897,65
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	105.575,17	105.575,17
1317	Utenze e canoni per acqua	17.642,61	17.642,61
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	98.438,92	98.438,92
1319	Utenze e canoni per altri servizi	18.897,44	18.897,44
1320	Acquisto di servizi per consultazioni elettorali	14.985,83	14.985,83
1321	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	1.428,25	1.428,25
1322	Spese postali	5.715,28	5.715,28
1323	Assicurazioni	79.402,35	79.402,35
1324	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	2.000,80	2.000,80
1325	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità	60.597,00	60.597,00
1327	Buoni pasto e mensa per il personale	6.431,88	6.431,88
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	61.189,34	61.189,34
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	600,00	600,00
1332	Altre spese per servizi	181.096,24	181.096,24
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi	142.933,42	142.933,42
1334	Mense scolastiche	326.757,96	326.757,96
1335	Servizi scolastici	70.608,12	70.608,12
1336	Organismi e altre Commissioni istituiti presso l'ente	500,00	500,00
1401	Noleggi	24.541,22	24.541,22
1402	Locazioni	6.254,84	6.254,84
1511	Trasferimenti correnti a province	54.704,28	54.704,28
1521	Trasferimenti correnti a comuni	407.552,88	407.552,88
1566	Trasferimenti correnti a Università	2,49	2,49
1568	Trasferimenti correnti a ARPA	2.800,62	2.800,62
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	31.861,19	31.861,19
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	153.700,42	153.700,42
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	15.945,00	15.945,00

066877 - COMUNE DI POGGIO RENATICO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1583	Trasferimenti correnti ad altri	131.142,67	131.142,67
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	78.282,23	78.282,23
1701	IRAP	80.870,65	80.870,65
1711	Imposte sul patrimonio	10.147,84	10.147,84
1712	Imposte sul registro	475,64	475,64
1713	I.V.A.	109.271,54	109.271,54
1716	Altri tributi	342,94	342,94
1802	Altri oneri straordinari della gestione corrente	82.557,34	82.557,34

FOLO 20: SPESE IN CONTO CAPITALE

		681.298,21	681.298,21
2102	Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse	212.202,99	212.202,99
2109	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	145.565,78	145.565,78
2113	Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	8.000,00	8.000,00
2116	Altri beni immobili	211.331,56	211.331,56
2117	Cimiteri	16.718,57	16.718,57
2501	Mezzi di trasporto	874,00	874,00
2502	Mobili, macchinari e attrezzature	56.767,90	56.767,90
2504	Animali	1.725,56	1.725,56
2507	Acquisizione o realizzazione software	14.198,60	14.198,60
2601	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	4.872,32	4.872,32
2711	Trasferimenti in conto capitale a province	2.088,00	2.088,00
2792	Trasferimenti in conto capitale a istituzioni sociali private	1.154,39	1.154,39
2799	Trasferimenti in conto capitale ad altri	5.798,54	5.798,54

FOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

		400.754,11	400.754,11
3302	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	400.754,11	400.754,11

FOLO 40: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

		620.703,91	620.703,91
4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	119.355,19	119.355,19
4201	Ritenute erariali	468.766,53	468.766,53
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	22.760,01	22.760,01
4401	Restituzione di depositi cauzionali	445,20	445,20
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	8.376,98	8.376,98
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	1.000,00	1.000,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

		0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00

TALE PAGAMENTI

7.044.510,10 7.044.510,10

te Codice	000066877
te Descrizione	COMUNE DI POGGIO RENATICO
tegoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
to Categoria	COMUNI
riodo	ANNUALE 2015
spetto	INDICATORI ENTI
io Report	Semplice
ta ultimo aggiornamento	17-mar-2016
ta stampa	22-mar-2016
porti in EURO	

Valore nel periodo Valore a tutto il periodo

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

	SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI	0,76	0,76
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,75	0,75
	SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI	0,10	0,10

Spese Correnti

	Spesa per il Personale / Spese Correnti	0,26	0,26
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	0,15	0,15
	Consumi Intermedi / Spese Correnti	0,54	0,54

Indicatori Entrate

	Autonomia Finanziaria	0,89	0,89
	Autonomia Impositiva	0,70	0,70
	Dipendenza da Trasferimenti	0,06	0,06

Altri Indicatori

	AUTONOMIA TRIBUTARIA	0,84	0,84
--	----------------------	------	------

Indicatori Pro Capite

Indicatori Pro Capite Spese

	Spese Correnti pro capite	539,68	539,68
	Spese Correnti Primarie pro capite	531,77	531,77
	Spese per il Personale pro capite	140,92	140,92
	Consumi Intermedi pro capite	289,93	289,93
	Spese in Conto Capitale pro capite	68,83	68,83

Indicatori Pro Capite Entrate

	Entrate Correnti pro capite	650,19	650,19
	Entrate in Conto Capitale pro capite	23,25	23,25
	Entrate Tributarie pro capite	455,40	455,40
	Entrate Extratributarie pro capite	163,55	163,55
	Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite	36,01	36,01

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi gestionali nei quali il Comune di Poggio Renatico deteneva una partecipazione societaria diretta e indiretta
Nell'esercizio 2015 sono stati i seguenti:

ORGANISMO	PARTECIPAZIONE DIRETTA/INDIRETTA	QUOTA POSSEDUTA DIRETTAMENTE %	DESCRIZIONE
LEPIDA SPA	DIRETTA	0	Impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi
HERA SPA	DIRETTA	0,02	Gestione dei servizi di acqua – luce - gas-gestione dei servizi ambientali
S.I.PRO – AGENZIA PROVINCIALE PER LO SVILUPPO S.P.A	DIRETTA	0,85	Studio, promozione ed attuazione di iniziative finalizzate a favorire l'incremento in quantità ed in forza lavoro impiegata degli insediamenti produttivi nell'intero territorio provinciale
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	DIRETTA	2,22	Gestione amministrativa e finanziaria delle reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali strumentali all'esercizio dei servizi pubblici locali e specificatamente del servizio idrico integrato
C.M.V. SERVIZI S.R.L. (*)	DIRETTA	0,19	servizio di gestione dei rifiuti urbani nel territorio dei Comuni soci
C.M.V. ENERGIA S.R.L.	INDIRETTA	0,00296	vendita di gas naturale e di energia elettrica
A TUTTA RETE S.R.L.	INDIRETTA	0,00296	Gestione delle reti gas
CONSORZIO ENERGIA VENETO	DIRETTA	0,08	Fornire servizi per l'energia agli Enti Pubblici consorziati
GLOBAL POWER S.P.A	INDIRETTA	0,024	Fornitura di gas ed energia elettrica

(*) Si segnala che nel corso del 2015 sono state messe in atto significative modificazioni nell'assetto societario di C.M.V. servizi srl. Con DCC n. 52 del 25.09.2015, alla quale si rimanda, il Comune di Poggio Renatico ha deliberato il progetto di scissione parziale non proporzionale asimmetrica a valori contabili attraverso la quale parte del patrimonio sociale di C.M.V. Servizi srl sarebbe stato trasferito a due società di nuova costituzione (C.M.V. Raccolta S.r.l. e C.M.V. Energia & Impianti S.r.l.). La scissione si è resa necessaria al fine di conformare la propria attività alla deliberazione di Atersir CAMB/2014/12 del 26 marzo 2014, nella quale l'agenzia ha ritenuto l'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti urbani assentito a CMV SERVIZI non conforme al requisito del controllo analogo degli Enti locali soci ed al requisito della prevalenza dell'attività di servizio pubblico svolta in favore degli Enti locali soci, così come previsto dalla normativa europea per la forma di affidamento in house.

Atersir ha inoltre deliberato, analogamente a quanto deliberato per la società CMV Servizi Srl, la non conformità dell'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti urbani alla Società Area SPA per gli stessi motivi sopra indicati.

La finalità di conformare l'attività ai requisiti richiesti da Atersir, entro le scadenze stabilite della stessa Agenzia, ha fatto sì che le due società iniziassero un percorso analogo di trasformazione dei rispettivi assetti societari suddiviso nelle seguenti fasi:

1^ OPERAZIONE DI SCISSIONE NON PROPORZIONALE di CMV SERVIZI E DI AREA;

2^ FUSIONE PER INCORPORAZIONE DIRETTA O INVERSA DELLE SOCIETA' CMV ENERGIA & IMPIANTI SRL E LA CONTROLLATA CMV ENERGIA SRL E AUMENTO DI CAPITALE DI AREA SCISSA PER CONSENTIRE L'INGRESSO DEL COMUNE DI COMACCHIO.

L'obiettivo finale sarebbe quello di raggiungere l'integrazione e l'unificazione fra le due società: CMV SERVIZI e AREA.

Gli organismi partecipati dal Comune di Poggio Renatico, come si evince dalla tabella sotto riportata, hanno conseguito negli ultimi 3 anni tutti risultati d'esercizio positivi eccetto la Soc. Sipro Spa che nel 2014 ha riportato un risultato economico negativo:

I dati di bilancio relativi all'esercizio 2015 non sono ancora disponibili, in quanto le società non hanno ancora approvato il Rendiconto 2015.

ORGANISMO	RISULTATI D'ESERCIZIO ULTIMO TRIENNIO		
	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
LEPIDA SPA	€ 430.829,00	€ 208.798,00	€ 339.909,00
HERA SPA (*)	€ 116.170.906,00	€ 143.647.034,00	€ 173.353,00
S.I.PRO - AGENZIA PROVINCIALE PER LO SVILUPPO S.P.A	€ 83.095,00	€ 18.937,00	-€ 824.948,00
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	€ 364.642,00	€ 884.680,00	€ 1.087.650,00
C.M.V. SERVIZI S.R.L. (*)	84.67	1.093.730	697.323
C.M.V. ENERGIA S.R.L.	838.207	1.168.500	464.414
A TUTTA RETE S.R.L.	39.912	162.837	60.000
CONSORZIO ENERGIA VENETO	€ 70.964,00	€ 3.087,00	€ 5.527,00
GLOBAL POWER S.P.A			

(*) dato relative al bilancio consolidato della società.

In materia di controlli sulle società partecipate si ricorda che il D.L. n. 174 del 10/10/2012 recante "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012", ha previsto un rafforzamento dei controlli negli enti locali anche con riferimento alle società partecipate precedette con l'introduzione di un apposito articolo: 174-quater al TUEL.

Pur non avendo al momento instaurato un sistema di controllo analogo ed un sistema informativo in grado svolgere monitoraggi anche periodici sugli propri organismi partecipati, l'Ente ha comunque operato le verifiche previste dalle normative vigenti per gli enti di dimensione corrispondenti a quella di Poggio Renatico ed in tutte le occasioni nelle quali gli organismi sono stati interpellati, circa il rispetto delle disposizioni vigenti in materia di spesa, gli stessi hanno dichiarato di operare nel rispetto delle suddette norme.

Entro il 2017 si dovrà pervenire alla redazione del bilancio consolidato, ai sensi dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/11, corretto ed integrato dal D.Lgs. 126/14.

Infatti il Comune di Poggio Renatico avendo popolazione superiore a 5.000 abitanti e avendo deliberato la proroga della contabilità economico-patrimoniale e bilancio consolidato con atto del consiglio comunale n. 53 del 25/09/2015, sarà tenuto a predisporre nell'esercizio 2017, con riferimento all'esercizio 2016.

Nella tabella seguente si riporta il confronto fra la situazione delle partecipazioni societarie dirette al 31/12/2014 ed al 31/12/2015 con modifiche ad opera del processo di scissione avvenuto con decorrenza 21/12/2015:

SITUAZIONE PARTECIPAZIONE AD AZIENDE		AL 31/12/2014		AL 31/12/2015	
Società partecipata	Note	Valore della partecipazione	Quota % di partecipaz ione	Valore della partecipazio ne	Quota % di partecipazione
Sipro S.p.a - C.F. 00243260387	Il Comune di Poggio Renatico possiede n. 936 azioni del valore nominale di € 51,65. Nessun movimento registrato.	€ 48.344,40	0,85%	€ 48.344,40	0,85%
C.M.V. Servizi S.r.l. - CF 01467410385	Il Comune di Poggio Renatico partecipava alla società con un capitale di € 3.000,00. Con delibera C.C. n. 52 del 25/09/2015 e atto notaio Andrea Zecchi 26885/1338 del 14/12/2015 con effetti dal 21/12/2015, la società è scissa parzialmente e non proporzionalmente nelle due successive CMV Raccolta Srl e CMV Impianti Srl. Il capitale sociale	€ 3.000,00	0,19%	€ 420,43	0,03%

	si riduce da € 1.551.440,44 a € 1.401.440,44. La quota di partecipazione passa dal 0,19% al 0,03%				
CMV Raccolta Srl – CF 01963970387	Nasce dalla scissione di CMV servizi srl approvata con delibera n. 52 del 25/09/2015 e atto notaio Andrea Zecchi 26885/1338 del 14/12/2015 con effetti dal 21/12/2015 – Capitale sociale € 100.000,00	0,00	0,00%	€ 3.080,00	3,08%
CMV Energia e impianti Srl – CF 01963980386	Nasce dalla scissione di CMV servizi srl approvata con delibera n. 52 del 25/09/2015 e atto notaio Andrea Zecchi 26885/1338 del 14/12/2015 con effetti dal 21/12/2015 – Capitale sociale € 50.000,00	0,00	0,00%	€20,00	0,040%
Acosea Impianti srl CF 01642180382	Nasce dall'operazione di fusione/scissione di acosea Spa. Il comune di Poggio renatico è assegnatario di una quota di € 934.157,82 corrispondente al 2,22% del capitale sociale.	€ 934.157,82	2,22%	€ 934.157,82	2,22%
Lepida Spa – C.F. 02770891204	Partecipazione deliberata dal Consiglio Comunale nel 2010.con N. 1 azione del valore nominale di € 1000,00 euro	€ 1.000,00	0,0028%	€ 1.000,00	0,0028%
Hera Spa – C.F.	Il comune di Poggio Renatico è attualmente proprietario di n. 262.872 azioni del valore nominale di € 1,00	262.872,00	0,02%	262.872,00	0,02%

