

## **Relazione sulla gestione**

### **Rendiconto 2015**

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6,  
d.Lgs. n. 118/2011)

**(Parte Finanziaria)**

Approvata con deliberazione di Giunta n. 16 in data 25/03/2016

## **INDICE**

### **1) PREMESSA**

- 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione
- 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

### **2) LA GESTIONE FINANZIARIA**

- 2.1) Il bilancio di previsione
- 2.2) Il risultato di amministrazione
- 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui
- 2.4) Quote vincolate

### **3) LA GESTIONE DI COMPETENZA**

- 3.1) Il risultato della gestione di competenza
- 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio
- 3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio
- 3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

### **4) LE ENTRATE**

- 4.1) i mutui

### **5) LA GESTIONE DI CASSA**

### **6) LE SPESE**

- 6.1) Le spese correnti
  - 6.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi
  - 6.1.3) La spesa del personale
  - 6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010
- 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

### **7) LA GESTIONE DEI RESIDUI**

- 7.1) Il riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015
- 7.2) Il riaccertamento ordinario dei residui

### **8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

- 8.1) Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2015
- 8.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario
- 8.3) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato
- 8.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

### **9) LA GESTIONE ECONOMICA**

### **10) LA GESTIONE PATRIMONIALE**

- 10.1) I criteri di valutazione del patrimonio
- 10.2) Il conto del patrimonio

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

### **12) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

### **13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

- 13.1) Elenco enti ed organismi partecipati
- 13.2) Verifica debiti/crediti reciproci

### **14) DEBITI FUORI BILANCIO**

## 1) PREMESSA

### 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*.

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

|      | NORMA*          | COSA PREVEDE                                                                                                                                                                                                                      |
|------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015 | Art. 3, co. 1   | Applicazione dei principi:<br>- della programmazione**;<br>- della contabilità finanziaria;<br>- della contabilità economico-patrimoniale (salvo rinvio al 2016/2017);<br>- del bilancio consolidato (salvo rinvio al 2016/2017). |
|      | Art. 3, co. 5   | Gestione del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                          |
|      | Art. 3, co. 7   | Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015***                                                                                                                                                                    |
|      | Art. 3, co. 7   | Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                               |
|      | Art. 3, co. 11  | Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata                                                                                                                                                                   |
|      | Art. 11, co. 12 | Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996***<br>Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011***                                                                                          |

|      | NORMA*                   | COSA PREVEDE                                                                                                                                                                                                        |
|------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016 | Art. 3, co. 12           | Possibilità di rinviare al 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato***<br>Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato*** |
|      | Art. 11, co. 14          | Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011<br>Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996                                                                                     |
|      | Art. 11, co. 16          | Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile **                                                                                                                    |
|      | Art. 11-bis, co. 4       | Possibilità di rinviare al 2016 l'adozione del bilancio consolidato***                                                                                                                                              |
|      | Art. 170, co. 1, TUEL    | Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018***                                                                                                                                                                |
|      | Art. 175, c. 9-ter, TUEL | Disciplina delle variazioni di bilancio***                                                                                                                                                                          |

|      | NORMA*                   | COSA PREVEDE                                                                                                                                                                      |
|------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017 | Art. 8                   | Superamento del SIOPE                                                                                                                                                             |
|      | Art. 232, c. 2, TUEL     | Possibilità di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato per i comuni fino a 5.000 abitanti |
|      | Art. 233-bis, c. 3, TUEL | Possibilità di rinviare al 2017 l'adozione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti                                                                            |

\* Ove non specificato, si riferisce al D.Lgs. n. 118/2011

\*\* Escluso il DUP

\*\*\* Non si applica agli enti in sperimentazione nel 2014

Questo ente non ha partecipato alla sperimentazione e pertanto nell'esercizio 2015 ha provveduto ad applicare il principio contabile della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 provvedendo a:

- riaccertamento straordinario dei residui;
- applicazione del principio della competenza potenziata;
- costituzione del fondo pluriennale vincolato.

L'ente ha deciso, con deliberazione di Consiglio n. 37 in data 30/11/2015, di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale, del bilancio consolidato e del piano dei conti integrato all'esercizio 2016 (ovvero all'esercizio 2017 per i comuni fino a 5.000 abitanti).

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Per l'anno 2015 il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione conoscitiva, conservando carattere autorizzatorio i documenti contabili "tradizionali". La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;

- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "fondo pluriennale vincolato". Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;

- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta n. 23 in data 30/04/2015;

- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

## **1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo**

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e

Relazione sulla gestione – Esercizio 2015

tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

## 2) LA GESTIONE FINANZIARIA

---

### 2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio n. 4 in data 10/04/2015. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- *Giunta n. 23 in data 30.04.2015* ad oggetto: RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 1° GENNAIO 2015 EX ART. 3, COMMA 7, D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE DI BILANCIO;
- *Consiglio n. 20 in data 30.07.2015* ad oggetto: "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000, VARIAZIONE AL BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015, ALLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA, AL BILANCIO PLURIENNALE 2015/2017;
- *Giunta n. 42 in data 11.08.2015* ad oggetto. APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2015 PER PARTECIPAZIONE EXPO 2015;
- *Giunta n. 43 del 11.08.2015* ad oggetto: PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DELL'IMPORTO DI € 17.800,00 (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267).
- *Consiglio n. 28 in data 09.10.2015* ad oggetto: SOCIETA' PARTECIPATA GAL ANTICO FRIGNANO E APPENNINO REGGIANO SOCIETA' COOPERATIVA A.R.L. - SOTTOSCRIZIONE AUMENTO DI CAPITALE - TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015;
- *Consiglio n. 29 in data 09.10.2015* ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2015/2017. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 42 IN DATA 11.08.2015 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000;
- *Consiglio n. 32 in data 29.10.2015* ad oggetto: APPROVAZIONE VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015.

## 2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2015 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € 84.025,87 così determinato:

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE   |              |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE                           |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |            |              | 136.362,24                       |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | 476.551,33 | 1.360.963,30 | 1.837.514,63                     |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | 359.182,72 | 1.538.933,25 | 1.898.115,97                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |            |              | 75.760,90                        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |            |              | 0,00                             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |            |              | 75.760,90                        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 30.168,40  | 972.392,37   | 1.002.560,77                     |
| RESIDUI PASSIVI<br>differenza                                                                                                         | (-)<br>(=) | 2.000,00   | 854.688,43   | 0,00<br>856.688,43<br>145.872,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                                                                                                           | (-)        |            |              | 137.607,37                       |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)</b>                                                                           | (=)        |            |              | <b>84.025,87</b>                 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:                                           |  |  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------|
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                       |  |  |                  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                          |  |  |                  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                           |  |  |                  |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                 |  |  |                  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                     |  |  |                  |
| Altri vincoli                                                                                                |  |  | 75.200,00        |
| <b>Totale parte vincolata (B)</b>                                                                            |  |  | <b>75.200,00</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                     |  |  |                  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (C)</b>                                                          |  |  | <b>0,00</b>      |
| <b>Totale parte disponibile (D=A-B-C)</b>                                                                    |  |  | <b>8.825,87</b>  |
| Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |  |  |                  |

Tale risultato consegue a quello rideterminato al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta n. 23 in data 30/04/2015, di seguito riportato:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI**

|                                                                                                                                 |     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014 determinato nel rendiconto 2014</b>                                         |     | <b>5.586,37</b>   |
| <b>Residui attivi cancellati</b> in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate                                | (-) | -                 |
| <b>Residui passivi</b> cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate                               | (+) | <b>77.070,59</b>  |
| <b>Residui attivi</b> cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili                                       | (-) | <b>97.196,30</b>  |
| <b>Residui passivi</b> cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili                                      | (+) | <b>296.438,59</b> |
| <b>Residui passivi</b> definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato            | (+) |                   |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>                                                                                              | (-) | <b>199.242,29</b> |
| <b>Risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui</b>                       | (=) | <b>82.656,96</b>  |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):</b> |     | <b>82.656,96</b>  |
| Parte accantonata<br>Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014                                                 |     | -                 |
| <b>Totale parte accantonata (i)</b>                                                                                             |     | <b>-</b>          |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                          |     |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                             |     | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                              |     |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                    |     |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                        |     | 75.200,00         |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                    |     | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (l)</b>                                                                                               |     | <b>75.200,00</b>  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>                                                                             |     | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)</b>                                                                           |     | <b>7.456,96</b>   |
|                                                                                                                                 |     | -                 |

### 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

| <b>gestione di competenza</b>          |            |                   |
|----------------------------------------|------------|-------------------|
| fondo pluriennale vincolato di entrata | (+)        | € 199.242,29      |
| totale accertamenti di competenza      | (+)        | € 2.333.355,67    |
| totale impegni di competenza           | (-)        | € 2.393.621,68    |
| fondo pluriennale vincolato di cassa   | (-)        | € 137.607,37      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>       | <b>(=)</b> | <b>€ 1.368,91</b> |

| <b>gestione dei residui</b>               |            |               |
|-------------------------------------------|------------|---------------|
| maggiori residui attivi riaccertati       | (+)        | € -           |
| minori residui attivi riaccertati         | (-)        | € 97.196,30   |
| minori residui passivi riaccertati        | (+)        | € 296.438,59  |
| impegni confluiti nel FPV (FPV in uscita) | (-)        | € 199.242,29  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>             | <b>(=)</b> | <b>€ 0,00</b> |

| <b>riepilogo</b>                                |            |                    |
|-------------------------------------------------|------------|--------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                | <b>(+)</b> | <b>€ 1.368,91</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                   | <b>(+)</b> | <b>€ -</b>         |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>     | <b>(+)</b> | <b>€ 7.456,00</b>  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b> | <b>(+)</b> | <b>€ 75.200,96</b> |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>  | <b>(=)</b> | <b>€ 84.025,87</b> |

#### Quadro generale riassuntivo:

| <b>entrate</b>                                               | <b>accertamenti</b>   | <b>incassi</b>        | <b>spese</b>                                           | <b>impegno</b>        | <b>pagamenti</b>      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                     |                       | € 136.362,24          |                                                        |                       |                       |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                           | € 7.456,00            |                       | Disavanzo di amministrazione                           | € -                   |                       |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)            | € 47.826,70           |                       |                                                        |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)                | € 151.415,59          |                       |                                                        |                       |                       |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi | € -                   | € -                   | Titolo 1 - Spese correnti                              | € 1.444.728,20        | € 991.929,30          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                            | € 1.458.192,88        | € 848.621,62          | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)      | € 78.612,41           |                       |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                           | € 229.050,03          | € 216.981,06          |                                                        |                       |                       |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                         | € 479.682,77          | € 607.481,96          | Titolo 2 - Spese in conto capitale                     | € 559.454,04          | € 606.314,60          |
|                                                              |                       |                       | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)          | € 58.994,96           |                       |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie      | € -                   | € -                   | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie   | € 171.000,00          | € 82.000,00           |
| Totale entrate finali                                        | € 2.166.925,68        | € 1.673.084,64        | Totale spese finali                                    | € 2.175.182,24        | € 1.680.243,90        |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti                               | € -                   | € -                   | Titolo 4 - Rimborso Prestiti                           | € 52.009,45           | € 52.009,45           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere      | € -                   | € -                   | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto | € -                   | € -                   |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro         | € 166.429,99          | € 164.429,99          | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro    | € 166.429,99          | € 165.862,62          |
| Totale entrate dell'esercizio                                | € 2.333.355,67        | € 1.837.514,63        | Totale spese dell'esercizio                            | € 2.393.621,68        | € 1.898.115,97        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                            | <b>€ 2.540.053,96</b> | <b>€ 1.973.876,87</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                        | <b>€ 2.393.621,68</b> | <b>€ 1.898.115,97</b> |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO                                     | € -                   |                       | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA                    | € 146.432,28          | € 75.760,90           |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                     | <b>€ 2.540.053,96</b> | <b>€ 1.973.876,87</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                               | <b>€ 2.540.053,96</b> | <b>€ 1.973.876,87</b> |

Relazione sulla gestione – Esercizio 2015

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 75.200,00 e sono vincolate al Fondo rischi contenzioso.

#### **A) Fondo crediti di dubbia esigibilità**

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
  - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  - media semplice dei rapporti annui;
  - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e le altre entrate accertate per cassa.

Essendo il nostro un ente che non ha capacità impositiva e sostenuto da finanza derivata conseguentemente non ha entrate di dubbia esigibilità per le quali è obbligatorio calcolare il fondo, motivo per cui ad oggi non è stato accantonato nulla in tale fondo.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato in € 75.200,00 costituito in via del tutto previdenziale già dal 2014 con il provvedimento Riaccertamento straordinario residui attivi e passivi .

Per definire con precisione la costituzione di questo fondo è stato richiesto al Dirigente, Funzionario Responsabile del servizio Programmazione la ricognizione del contenzioso e degli incarichi legali in corso (punto 5.2 del principio contabile 4/2 lettere h) e g) ed i preventivi degli studi legali interessati, ad oggi non è ancora pervenuto nulla in merito.

Al 31 dicembre 2015 non si registrano passività potenziali.

Quindi non risultano accantonate somme nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 per il fondo per passività potenziali.

#### **2.4.) Quote vincolate**

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2015 ammontano complessivamente a € 0,00 per il 2015.

### 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

#### 3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo* di €. 8.824,91, comprensivo della quota applicata di avanzo, così determinato:

##### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

|                                                      |          | 2015              |
|------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| Accertamenti di competenza                           | +        | 2.333.355,67      |
| Impegni di competenza                                | -        | 2.393.621,68      |
| <b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b> | <b>+</b> | <b>199.242,29</b> |
| Impegni confluiti nel FPV                            | -        | 137.607,37        |
| <b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>        | <b>-</b> | <b>0,00</b>       |
| Avanzo di amministrazione applicato                  | +        | 7.456,00          |
|                                                      |          | <b>8.824,91</b>   |

#### 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

Equilibrio Economico-Finanziario

Competenza  
(Accertamenti ed  
Impegni imputati  
all'esercizio)

|                                                                                                                                              |  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                     |  | 136.362,24   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)                                                                    |  | 47.826,70    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)                                                                           |  | 0,00         |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 (+)                                                                                                              |  | 1.687.242,91 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                 |  | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente (+)<br>destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche |  | 0,00         |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti (-)                                                                                                       |  | 1.444.728,20 |
| DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa) (-)                                                                             |  | 78.612,41    |
| 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 (-)                                                      |  | 52.009,45    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                 |  | 0,00         |
| Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)                                                                                                         |  | 159.719,55   |

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (+)                                                                              |  | 0,00       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              |  | 0,00       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a (+)<br>specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        |  | 0,00       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                              |  | 0,00       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base (-)<br>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                                                                                            |  | 159.719,55 |

| Equilibrio Economico-Finanziario                                                                                                      |     | Competenza<br>(Accertamenti ed<br>Impegni imputati<br>all'esercizio) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 7.456,00                                                             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 151.415,59                                                           |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6                                                                                                           | (+) | 479.682,77                                                           |
| 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 riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 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                                                                                        | (-) | 559.454,04                                                           |
| UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 58.994,96                                                            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 171.000,00                                                           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00                                                                 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E$                                                                       |     | -150.894,64                                                          |
| 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 riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) | 0,00                                                                 |
| X) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                         | (-) | 0,00                                                                 |
| X) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                   | (-) | 0,00                                                                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | (-) | 0,00                                                                 |
| EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$                                                                                           |     | 8.824,91                                                             |

### 3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2014 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 5.586,37 approvato con Delibera di Consiglio n. 8 del 30/04/2015. Tale risultato è stato successivamente rideterminato con il riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 (rif. Delibera di Giunta n. 23 in data 30/04/2015) in €. 82.656,96 di cui € 75.200,00 vincolati e € 7.456,96 liberi. Con la delibera di Consiglio n. 28 del 09/10/2015 è stata applicata una quota di avanzo libero per € 2.000,00 per aumento capitale sociale GAL Antico Frignano ed Appennino Reggiano, e con Delibera di Consiglio di assestamento n. 32 del 29.10.2015 è stato applicato al Bilancio di Previsione € 5.456,00 di avanzo libero sempre per parte aumento capitale Co.Ge.Lo.R.

Durante l'esercizio è stato disposto l' utilizzo del fondo riserva per € 17.800,00 a favore del capitolo degli stipendi e degli incarichi con Delibera di Giunta n. 43 del 11/08/2015.

### 3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

| <b>Entrate</b>                                  | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Diff. %</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Diff. %</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Titolo I    Entrate tributarie                  |                            |                              |                |                     |                |
| Titolo II    Trasferimenti                      | 1.429.582,00               | 1.697.249,00                 | 18,72%         | 1.458.192,88        | 85,92%         |
| Titolo III    Entrate extratributarie           | 367.394,00                 | 367.394,00                   | 0,00%          | 229.050,03          | 62,34%         |
| Titolo IV    Entrate da trasf. c/capitale       | 445.726,00                 | 542.922,30                   | 21,81%         | 479.682,77          | 88,35%         |
| Titolo V    Entrate da prestiti                 | 375.187,00                 | 375.187,00                   | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          |
| Titolo VI    Entrate da servizi per conto terzi | 803.000,00                 | 803.000,00                   | 0,00%          | 166.429,99          | 20,73%         |
| Avanzo di amministrazione applicato             |                            | 7.456,00                     |                |                     |                |
| <b>Totale</b>                                   | <b>3.420.889,00</b>        | <b>3.793.208,30</b>          | <b>10,88%</b>  | <b>2.333.355,67</b> | <b>61,51%</b>  |

| <b>Spese</b>                                   | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Diff. %</b> | <b>Impegni</b>      | <b>Diff. %</b> |
|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Titolo I    Spese correnti                     | 1.744.965,00               | 1.896.914,70                 | 8,71%          | 1.444.728,20        | 76,16%         |
| Titolo II    Spese in conto capitale           | 445.726,00                 | 865.337,89                   | 94,14%         | 730.454,04          | 84,41%         |
| Titolo III    Rimborso di prestiti             | 427.198,00                 | 427.198,00                   | 0,00%          | 52.009,45           | 12,17%         |
| Titolo IV    Spese per servizi per conto terzi | 803.000,00                 | 803.000,00                   | 0,00%          | 166.429,99          | 20,73%         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>3.420.889,00</b>        | <b>3.992.450,59</b>          | <b>16,71%</b>  | <b>2.393.621,68</b> | <b>59,95%</b>  |

#### 4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza e dei residui delle entrate registrati nel 2015

| C O M P E T E N Z A                                                                                                                 |                        |                          |                |              |              |                    |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------------|-----------------------------|
| ENTRATE                                                                                                                             | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | % di<br>defin. | Accertamenti | Riscossioni  | % di<br>realizz.ne | Residui dalla<br>competenza |
| 1                                                                                                                                   | 2                      | 3                        | 4              | 5            | 6            | 7                  | 8                           |
| Titolo 1 - Entrate tributarie                                                                                                       | 0,00                   | 0,00                     | 0 %            | 0,00         | 0,00         | 0 %                | 0,00                        |
| Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del. | 1.429.582,00           | 1.697.249,00             | 118 %          | 1.458.192,88 | 659.173,28   | 45 %               | 799.019,60                  |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                                  | 367.394,00             | 367.394,00               | 100 %          | 229.050,03   | 204.821,55   | 89 %               | 24.228,48                   |
| Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                               | 445.726,00             | 542.922,30               | 121 %          | 479.682,77   | 332.538,48   | 69 %               | 147.144,29                  |
| TOTALE ENTRATE FINALI                                                                                                               | 2.242.702,00           | 2.607.565,30             | 116 %          | 2.166.925,68 | 1.196.533,31 | 55 %               | 970.392,37                  |

|                                |              |              |       |              |              |       |            |
|--------------------------------|--------------|--------------|-------|--------------|--------------|-------|------------|
| Titolo 5 - Entrate derivanti d |              |              |       |              |              |       |            |
| a accensioni di prestiti       | 375.187,00   | 375.187,00   | 100 % | 0,00         | 0,00         | 0 %   | 0,00       |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| Titolo 6 - Entrate da servizi  |              |              |       |              |              |       |            |
| per conto di terzi             | 803.000,00   | 803.000,00   | 100 % | 166.429,99   | 164.429,99   | 98 %  | 2.000,00   |
|                                | -----        | -----        | ----- | -----        | -----        | ----- | -----      |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| TOTALE                         | 3.420.889,00 | 3.785.752,30 | 110 % | 2.333.355,67 | 1.360.963,30 | 58 %  | 972.392,37 |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| Fondo pluriennale vincolato pe | 0,00         | 47.826,70    | ==    | ==           | ==           | ==    | ==         |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| Fondo pluriennale vincolato pe | 0,00         | 151.415,59   | ==    | ==           | ==           | ==    | ==         |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| Avanzo di Amministrazione      | 0,00         | 7.456,00     | ==    | ==           | ==           | ==    | ==         |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| Fondo di Cassa al 1 Gennaio    | 136.362,24   | 136.362,24   | ==    | ==           | ==           | ==    | ==         |
|                                | -----        | -----        | ----- | -----        | -----        | ----- | -----      |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRA |              |              |       |              |              |       |            |
| TE                             | 3.420.889,00 | 3.992.450,59 | 116 % | 2.333.355,67 | 1.360.963,30 | 58 %  | 972.392,37 |
|                                |              |              |       |              |              |       |            |

| ENTRATE                                                                                                                                                     | R E S I D U I |            |                 |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|-----------------|----------|
|                                                                                                                                                             | Conservati    | Riscossi   | % di<br>real.ne | Rimasti  |
| 1                                                                                                                                                           | 9             | 10         | 11              | 12       |
| Titolo 1 - Entrate tributarie                                                                                                                               | 0,00          | 0,00       | 0 %             | 0,00     |
| Titolo 2 - Entrate derivanti d <br> a contributi e trasferimenti c <br> orrenti dello Stato, della reg <br> ione e di altri enti, anche pe <br> r Funz.Del. | 191.238,34    | 189.448,34 | 99 %            | 1.790,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratribut <br> arie                                                                                                                    | 12.159,51     | 12.159,51  | 100 %           | 0,00     |
| Titolo 4 - Entrate derivanti d <br> a alienazioni, da trasferiment                                                                                          |               |            |                 |          |

|                                                        |            |            |      |           |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|------|-----------|
| i di capitale e da riscossioni di crediti              | 303.321,88 | 274.943,48 | 90 % | 28.378,40 |
|                                                        |            |            |      |           |
| TOTALE ENTRATE FINALI                                  | 506.719,73 | 476.551,33 | 94 % | 30.168,40 |
| Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 0,00       | 0,00       | 0 %  | 0,00      |
| Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi       | 0,00       | 0,00       | 0 %  | 0,00      |
|                                                        |            |            |      |           |
| TOTALE                                                 | 506.719,73 | 476.551,33 | 94 % | 30.168,40 |
| Fondo pluriennale vincolato pe                         |            |            |      |           |
| Fondo pluriennale vincolato pe                         |            |            |      |           |
| Avanzo di Amministrazione                              |            |            |      |           |
| Fondo di Cassa al 1 Gennaio                            |            |            |      |           |
|                                                        |            |            |      |           |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE                       | 506.719,73 | 476.551,33 | 94 % | 30.168,40 |

#### 4.1) I mutui

Non sono stati assunti Mutui nel corso dell'anno 2015.

#### 5) LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 75.760,90 diminuito rispetto alla data iniziale di € - 60.601,34

Nel corso dell'esercizio 2015 *non* è stata utilizzata anticipazione di Tesoreria, deliberata con atto di Giunta n. 1 del 16/01/2015.

## 6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza e dei residui delle spese registrati nel 2015:

| USCITE                                          | C O M P E T E N Z A    |                          |                |              |                                           |              |                 |                             |
|-------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------|--------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------|
|                                                 | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | % di<br>defin. | Impegni      |                                           | Pagamenti    | % di<br>realiz. | Residui dalla<br>competenza |
|                                                 |                        |                          |                | Totale       | Di cui spese<br>correlate<br>alle entrate |              |                 |                             |
| 1                                               | 2                      | 3                        | 4              | 5            | 6                                         | 7            | 8               | 9                           |
| Titolo 1 - Spese correnti                       | 1.744.965,00           | 1.896.914,70             | 108 %          | 1.444.728,20 | 0,00                                      | 839.764,77   | 58 %            | 604.963,43                  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale              | 445.726,00             | 865.337,89               | 194 %          | 730.454,04   | 0,00                                      | 481.308,04   | 65 %            | 249.146,00                  |
| TOTALE SPESE FINALI                             | 2.190.691,00           | 2.762.252,59             | 126 %          | 2.175.182,24 | 0,00                                      | 1.321.072,81 | 60 %            | 854.109,43                  |
| Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti       | 427.198,00             | 427.198,00               | 100 %          | 52.009,45    | 0,00                                      | 52.009,45    | 100 %           | 0,00                        |
| Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi | 803.000,00             | 803.000,00               | 100 %          | 166.429,99   | 0,00                                      | 165.850,99   | 99 %            | 579,00                      |
| TOTALE                                          | 3.420.889,00           | 3.992.450,59             | 116 %          | 2.393.621,68 | 0,00                                      | 1.538.933,25 | 64 %            | 854.688,43                  |
| Disavanzo di Amministrazione                    | 0,00                   | 0,00                     | ==             | =====        | =====                                     | =====        | =====           | =====                       |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE                  | 3.420.889,00           | 3.992.450,59             | 116 %          | 2.393.621,68 | 0,00                                      | 1.538.933,25 | 64 %            | 854.688,43                  |

| USCITE                                          | R E S I D U I |            |                 |          |
|-------------------------------------------------|---------------|------------|-----------------|----------|
|                                                 | Conservati    | Pagati     | % di<br>real.ne | Rimasti  |
| 1                                               | 10            | 11         | 12              | 13       |
| Titolo 1 - Spese correnti                       | 154.164,53    | 152.164,53 | 98 %            | 2.000,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale              | 207.006,56    | 207.006,56 | 100 %           | 0,00     |
| TOTALE SPESE FINALI                             | 361.171,09    | 359.171,09 | 99 %            | 2.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti       | 0,00          | 0,00       | 0 %             | 0,00     |
| Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi | 11,63         | 11,63      | 100 %           | 0,00     |
| TOTALE                                          | 361.182,72    | 359.182,72 | 99 %            | 2.000,00 |
| Disavanzo di Amministrazione                    | =====         | =====      | =====           | =====    |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE                  | 361.182,72    | 359.182,72 | 99 %            | 2.000,00 |

### 6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti dell'anno 2015 distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

|                                   | <i>Anno 2015</i>    |
|-----------------------------------|---------------------|
| Personale                         | 345.342,65          |
| Acquisto di beni                  | 70.128,62           |
| Prestazioni di servizi            | 371.133,35          |
| Utilizzo di beni di terzi         | 4.263,40            |
| Trasferimenti                     | 559.250,11          |
| Interessi passivi e oneri finanz. | 69.068,21           |
| Imposte e tasse                   | 24.212,06           |
| Oneri straordinari                | 1.329,80            |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.444.728,20</b> |

### 6.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per funzioni ed interventi è il seguente:

| Funzioni                     | Interventi   |               |                  |               |              |                   |                 |                |                | Inciden<br>za % |
|------------------------------|--------------|---------------|------------------|---------------|--------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                              | Personale    | Acquisto beni | Prestaz. servizi | Utilizzo beni | Trasfer.ti   | Interessi passivi | Imposte e tasse | Oneri straord. | Totale         |                 |
| Amm.ne, gestione e controllo | € 345.342,65 | € 70.128,62   | € 288.193,00     | € 4.263,40    | € 3.507,40   | € -               | € 24.212,06     | € 1.329,80     | € 736.976,93   | 51,01           |
| Giustizia                    |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Polizia                      |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Istruzione                   |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Cultura                      |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Settore sportivo             |              |               | € 63.089,55      |               |              | € 37.086,37       |                 |                | € 100.175,92   | 6,93            |
| Turismo                      |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Viabilità e trasporti        |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Territorio e ambiente        |              |               | € 10.220,80      |               | € 525.950,57 | € 31.981,84       |                 |                | € 568.153,21   | 39,33           |
| Settore sociale              |              |               |                  |               |              |                   |                 |                | 0              | 0,00            |
| Sviluppo economico           |              |               | € 9.630,00       |               | € 3.288,00   |                   |                 |                | € 12.918,00    | 0,89            |
| Servizi Produttivi           |              |               |                  |               | € 26.504,14  |                   |                 |                | € 26.504,14    | 1,83            |
| TOTALI                       | € 345.342,65 | € 70.128,62   | € 371.133,35     | € 4.263,40    | € 559.250,11 | € 69.068,21       | € 24.212,06     | € 1.329,80     | € 1.444.728,20 | 100,00          |
| Incidenza %                  | 23,90        |               |                  |               |              |                   |                 |                |                |                 |

### 6.1.3) La spesa del personale

Il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con delibera di Giunta approvato con deliberazione di Giunta n. 40 in data 01.04.2003 e modificato con successive deliberazioni di Giunta n. 105 in data 20.09.2004 e n. 47 in data 08.10.2010 La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta n. 48 del 16/10/2015 è la seguente:

**Dotazione organica del personale al 31/12/2015**

| Categoria    | Posti in organico | Posti occupati | Posti vacanti |
|--------------|-------------------|----------------|---------------|
| A            |                   |                |               |
| B            | 1                 | 1              |               |
| B3           | 2                 | 2              |               |
| C            | 2                 | 2              |               |
| D            | 5                 | 3              | 2             |
| D3           | 1                 | 1              |               |
| Dirigenziale | 1                 | 1              |               |

### Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2015 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2015 n. \_\_\_\_\_9\_\_\_\_\_

Assunzioni n. \_\_\_\_\_1\_\_\_\_\_

Cessazioni n. \_\_\_\_\_

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2015 n. \_\_\_\_\_10\_\_\_\_\_

In dipendenti in servizio al 31/12/2015 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

| Area - Settore<br>- Servizio                          | Dipendenti in servizio |   |    |   |   |    |        |
|-------------------------------------------------------|------------------------|---|----|---|---|----|--------|
|                                                       | A                      | B | B3 | C | D | D3 | Dirig. |
| Serv. Amministrativo                                  |                        | 1 |    |   |   | 1  |        |
| Serv. finanziario                                     |                        |   |    | 1 | 1 |    |        |
| Serv. Agricoltura                                     |                        | 1 |    |   |   |    |        |
| Serv. Attività produttive                             |                        |   |    |   | 1 |    |        |
| Serv. programmaz., tutela<br>e valorizzaz. territorio |                        |   | 1  |   | 2 |    | 1      |

### Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- a) per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
- b) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- c) la modifica dei limiti del *turn-over*;
- d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato

i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione                                                   | Tetto di spesa enti non soggetti a patto | Tetto di spesa enti soggetti a patto |      |      |       | Anno di riferimento |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|------|------|-------|---------------------|
|                                                               | 2008                                     | 2011                                 | 2012 | 2013 | Media | 2015                |
| Spese intervento 01                                           | 529.706,37                               |                                      |      |      |       | 372.011,65          |
| Spese intervento 03                                           | 113.953,31                               |                                      |      |      |       | 27.585,83           |
| Irap intervento 07                                            | 42.655,18                                |                                      |      |      |       | 24.909,49           |
| Altre spese da specificare:                                   |                                          |                                      |      |      |       |                     |
| Intervento 5 trasf.altri enti                                 |                                          |                                      |      |      |       | 15.470,00           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                          | <b>686.314,86</b>                        |                                      |      |      |       | <b>439.976,97</b>   |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                             | <b>14.168,56</b>                         |                                      |      |      |       | <b>85.411,26</b>    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b> | <b>672.146,30</b>                        |                                      |      |      |       | <b>424.506,97</b>   |

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato

i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione                          | 2009       | LIMITE<br>(100%)* | 2015      |
|--------------------------------------|------------|-------------------|-----------|
| TD, co.co.co., convenzioni           | 113.014,40 | 113.014,40        | 22.587,47 |
| CFL, lavoro accessorio, ecc.         |            |                   |           |
| Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO | 113.014,40 | 113.014,40        | 22.587,47 |
| MARGINE                              |            |                   | 90.453,93 |

\* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

### Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- e) per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
- f) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- g) la modifica dei limiti del *turn-over*;
- h) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

### 6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

#### A.1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010

L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7): -80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): -80%
- sponsorizzazioni (comma 9): vietate
- missioni (comma 12): -50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13): -50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14): -50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

#### A.2) IL DECRETO LEGGE N. 95/2012 E IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, è stato integralmente sostituito ad opera dell'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), sostituendo il vecchio limite di spesa (-50% della spesa 2011) con uno nuovo. Dal 1° maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possono sostenere spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di **autovetture** e per l'acquisto di buoni taxi di importo superiore al 30% della spesa 2011. Solo per il primo anno il limite può essere derogato con riferimento ai contratti pluriennali in essere.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,

- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

| Dal 1° gennaio 2014<br>al 30 aprile 2014 | Dal 1° maggio 2014<br>al 31 dicembre 2014 | Dal 1° gennaio 2015 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|
| -50% spesa 2011                          | -70% spesa 2011                           | -70% spesa 2011     |

### A.3) LA LEGGE N. 228/2012

La legge di stabilità 2013 (legge n. 228/2012) ha ulteriormente rafforzato i limiti di spesa prevedendo (art. 1):

- il **divieto di acquisto di autovetture** (comma 143): il divieto, inizialmente operante per il 2013 e 2014, è stato esteso al 2015 ad opera del d.L. n. 101/2013. Esso non trova applicazione per le autovetture adibite ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (polizia municipale) e ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- il limite all'**acquisto di mobili e arredi** (comma 142): la spesa sostenibile per il 2013-2015 è pari al 20% della spesa media sostenuta nel biennio 2010-2011. Il limite non si applica qualora: a) l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili (maggiori risparmi certificati dall'organo di revisione); b) per gli acquisti per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza; c) per gli acquisti di mobili e arredi per usi scolastici e servizi per l'infanzia.

### 4) IL DECRETO LEGGE N. 101/2013

Con il decreto legge n. 101/2013 (conv. in legge n. 125/2013), all'articolo 1, il legislatore è intervenuto a restringere ulteriormente i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, prevedendo:

- per gli **studi e incarichi di consulenza**: un ulteriore abbattimento del limite già previsto dal d.L. n. 78/2010, limite che per il 2014 e 2015 è fissato, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal d.L. n. 78/2010;
- per le **autovetture**: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa nel caso in cui il comune non sia in regola con il censimento delle autovetture (50% spesa 2013). Con una norma di interpretazione autentica si dispone che fin quando perdura il divieto di acquisto di autovetture, il limite di spesa previsto dal d.L. n. 95/2012 deve essere computato senza considerare nella base di calcolo la spesa sostenuta a tale titolo.

### 5) IL DECRETO LEGGE N. 66/2014

Il decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014) è intervenuto, oltre che sulle autovetture, anche a sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazioni coordinate e continuative, prevedendo nuovi limiti che si vanno ad aggiungere a quelli già previsti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6, comma 7 e all'articolo 9, comma 28). Si stabilisce infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non possano comunque sostenere, per tali fattispecie, spese che superano determinate percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale, di seguito elencate:

| Tipologia di incarico                     | Spesa personale<br>< a 5 ml di euro | Spesa personale ><br>o = a 5 ml di euro |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| Incarichi di studio, ricerca e consulenza | max 4,2%                            | max 1,4%                                |
| Co.co.co.                                 | max 4,5%                            | max 1,1%                                |

Si dà atto che complessivamente:

- i limiti sono stati rispettati

## 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano per funzioni, come da seguente tabella.

| <i>Funzioni</i>                      | <i>Totale impegni</i> | <i>Incidenza %</i> |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Amministrazione, gestione, controllo | 21.734,42             | 2,98               |
| Giustizia                            | 0,00                  | 0,00               |
| Polizia Locale                       | 0,00                  | 0,00               |
| Istruzione Pubblica                  | 0,00                  | 0,00               |
| Cultura                              | 168.000,00            | 23,00              |
| Settore sportivo e ricreativo        | 21.100,08             | 2,89               |
| Turismo                              | 0,00                  | 0,00               |
| Viabilità e trasporti                | 0,00                  | 0,00               |
| Gestione territorio e ambiente       | 518.619,54            | 71,00              |
| Settore sociale                      | 0,00                  | 0,00               |
| Sviluppo economico                   | 1.000,00              | 0,14               |
| Servizi produttivi                   | 0,00                  | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>730.454,04</b>     | <b>100,00</b>      |

## 7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 7.1) Il riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015

Il nuovo ordinamento contabile ha profondamente modificato il concetto di residuo. Al fine di rendere evidente la scadenza dei debiti e crediti, in base al D.Lgs. n. 118/2011 costituiscono residui passivi le obbligazioni giuridicamente perfezionate, relative a prestazioni, forniture e lavori eseguiti entro il termine dell'esercizio e non pagati mentre costituiscono residui attivi i crediti scaduti e non riscossi. Eventuali impegni ed accertamenti non esigibili al 31 dicembre devono essere reimputati in competenza dell'esercizio in cui si presume venga a scadenza l'obbligazione.

Il rendiconto dell'esercizio 2014 si è chiuso con la seguente situazione in ordine ai residui:

#### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2014

| ENTRATE                          |                   | SPESE                          |                   |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| Titolo                           | Importo           | Titolo                         | Importo           |
| I – Entrate tributarie           |                   | I – Spese correnti             | 279.061,82        |
| II – Trasferimenti correnti      | 191.238,34        |                                |                   |
| III – Entrate extra-tributarie   | 12.159,51         |                                |                   |
| IV – Entrate in c/capitale       | 400.518,18        | II – Spese in c/capitale       | 455.618,45        |
| V – Accensione di mutui          | 0                 | III – Rimborso di prestiti     | 0                 |
| VI – Entrate per servizi c/terzi | 0                 | IV – Spese per servizi c/terzi | 11,63             |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>603.916,03</b> | <b>TOTALE</b>                  | <b>734.691,90</b> |

L'entrata in vigore dell'armonizzazione ha previsto, per tutti gli enti, l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015, consistente nell'adeguamento dello stock dei residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2014 alle nuove regole della competenza potenziata. Tale riaccertamento è stato approvato con deliberazione della Giunta n. 23 in data 30/04/2015 ed ha comportato:

- la cancellazione di residui attivi e passivi privi del titolo giuridico sottostante;
- la re imputazione di residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2014;
- la riclassificazione dei residui dal vecchio al nuovo ordinamento;
- la costituzione del FPV di parte corrente al 1° gennaio 2015 pari a €. 47.286,70;
- la costituzione del FPV di parte capitale al 1° gennaio 2015 pari a €. 151.415,59;
- la rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, da €. 5.586,37 a €. 82.656,96

#### Riaccertamento straordinario

| DESCRIZIONE                                                                                         | RESIDUI ATTIVI | RESIDUI PASSIVI |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| RESIDUI RISULTANTI DAL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2014                                       | 603.916,03     | 734.691,90      |
| <i>di cui:</i>                                                                                      |                |                 |
| RESIDUI INCASSATO/PAGATO ENTRO DATA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO                                    | 244.039,58     | 291.321,62      |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE           |                | 77.070,59       |
| RESIDUI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI                         | 97.196,30      | 296.438,59      |
| RESIDUI MANTENUTI AL 1° GENNAIO 2015 IN QUANTO CORRISPONDENTI AD OBBLIGAZIONI SCADUTE AL 31/12/2014 | 262.680,15     | 69.861,10       |

## **7.2) Il riaccertamento ordinario dei residui**

Il termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta n. 14 in data 25/03/2016 esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state re imputati €. 363.515,42 di impegni, di cui:

- €. 225.908,05 finanziati con entrate correlate;
- €. 137.607,37 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

In tale sede sono state altresì re imputate €. 225.908,05 di entrate, di cui:

- €. 225.908,05 quali entrate correlate alle spese;
- €. 0,00 quali entrate non correlate che influenzano negativamente il risultato di amministrazione dell'esercizio.

## 8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 8.1) Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2015

Con la deliberazione della Giunta n. 23 in data 30/04/2015, di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, è stato costituito il Fondo pluriennale vincolato alla data del 1° gennaio 2015 quale differenza, distinta tra parte corrente e parte in conto capitale, tra il totale dei residui passivi reimputati ed il totale dei residui attivi reimputati in quanto non esigibili alla data del 31 dicembre 2014. Sulla base delle reimputazioni, tale fondo presentava la seguente dinamica sugli esercizi successivi:

**DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI DI CUI ALL'ARTICOLO 7, COMMA 3, DEL D.LGS. N. 118/2011 ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015**

| <b>FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |          | <b>PARTE CORRENTE</b> | <b>CONTO CAPITALE</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi                                                                                                                                                                                                | 1        | 47.826,70             | 248.611,89            |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2014 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | a        | -                     | -                     |
| Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi                                                                                                                                                                                                 | 2        |                       | 97.196,30             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2015, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0</b>                                                                                                                                                                           | <b>3</b> | <b>47.826,70</b>      | <b>151.415,59</b>     |

| <b>FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016</b>                                                                                                                                                                                                      |          | <b>PARTE CORRENTE</b> | <b>CONTO CAPITALE</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015                                                                                                                                                                                                                                    | 4        | 47.826,70             | 248.611,89            |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | b        |                       | -                     |
| Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015                                                                                                                                                                                                                                  | 5        |                       | 97.196,30             |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0                                                                                                                                                         | 6        | 47.826,70             | 151.415,59            |
| Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0 <sup>(2)</sup>                                                                                                           | 7        |                       |                       |
| Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo <sup>(3)</sup>                                                                                                                                              |          | -                     | -                     |
| <b>Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2015 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2016 (8) = (3) -(6)+(7) .</b>                                                                                                                  | <b>8</b> | -                     | -                     |

| <b>FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2016 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017</b>                                                                                                                                                                                                      |           | <b>PARTE CORRENTE</b> | <b>CONTO CAPITALE</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016                                                                                                                                                                                                                                    | 9         | -                     |                       |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | c         |                       | -                     |
| Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016                                                                                                                                                                                                                                  | 10        |                       |                       |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0                                                                                                                                           | 11        | -                     | -                     |
| Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c) altrimenti indicare 0 <sup>(2)</sup>                                                                                                         | 12        |                       |                       |
| Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo <sup>(3)</sup>                                                                                                                                             |           | -                     | -                     |
| <b>Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2016 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2017 (13) = (8) -(11)+(12)</b>                                                                                                                 | <b>13</b> | -                     | -                     |

| <b>FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)</b>                                                                                                                                                                                     |           | <b>PARTE CORRENTE</b> | <b>CONTO CAPITALE</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017                                                                                                                                                                                                                                    | 14        |                       |                       |
| Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | d         |                       |                       |
| Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017                                                                                                                                                                                                                                  | 15        |                       |                       |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0                                                                                                                                                      | 16        | -                     | -                     |
| Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0 <sup>(2)</sup>                                                                                           | 17        |                       |                       |
| Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo <sup>(3)</sup>                                                                                                                                           |           | -                     | -                     |
| <b>Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 (18) = (13) -(16)+(17)</b>                                                                                                                                                                       | <b>18</b> | -                     | -                     |

A tale data gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata al 1° gennaio 2015 erano i seguenti:

| Cap.     | n. Imp. | Anno impegno | Descrizione                                                                                                                   | CORRENTE  | CAPITALE | Anno di imputazione |
|----------|---------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|---------------------|
| 10120303 | 534     | 2014         | CONFERIMENTO INCARICO DI PATROCINIO ALLO STUDIO LEGALE COFFRINI DI RE PER RICORSO TAR PARMA (ALDO TONI)                       | 500,00    |          | 2015                |
| 10120303 | 536     | 2014         | IMP E LIQUIDAZ INCARICO STUDIO LEGALE GIOVANELLI PER COMPENSO RICORSI SANZIONI AMM. (RIOTTI GIOVANNI)                         | 1.000,00  |          | 2015                |
| 10120304 | 533     | 2014         | GESTIONE ASSOCIATA PERSONALE - SERVIZIO CONFIGURAZIONE 5 NUOVI ENTI                                                           | 610,00    |          | 2015                |
| 10120304 | 549     | 2014         | GESTIONE ASSOCIATA PERSONALE - ACQUISTO SOFTWARE PRESENZE UNIONE MONTANA                                                      | 13.310,20 |          | 2015                |
| 10120304 | 550     | 2014         | GESTIONE ASSOCIATA PERSONALE - ACQUISTO E INSTALLAZIONE SOFTWARE PER RILEVAZIONE PRESENZE                                     | 719,80    |          | 2015                |
| 10120399 | 10      | 2014         | LAVORI RIQUALIFICAZIONE ATLETICA LEGGERA C. MONTI - INCARICO PROFESSIONALE PER CONSULENZA LEGALE                              | 2.000,00  |          | 2015                |
| 10120399 | 11      | 2014         | LAVORI RIQUALIFICAZIONE ATLETICA LEGGERA C. MONTI - INCARICO PROFESSIONALE PER CONSULENZA LEGALE (BIFFI)                      | 2.000,00  |          | 2015                |
| 10120399 | 29      | 2014         | IMPEGNO DI SPESA PER CONFERIMENTO INCARICO PATROCINIO ALLO STUDIO ELGALE COFFRINI ACCONTO 50% RICORSO TAR (ALDO TONI)         | 627,40    |          | 2015                |
| 10120399 | 58      | 2014         | PROGETTAZIONE PRELIMINARE OPERE DI URBANIZZAZIONE DEL P.U.A. C2 CENTRO FIERA - AFFIDAMENTO INCARICO ALL'ARCH. TENEGGI STEFANO | 1.268,80  |          | 2015                |
| 10120399 | 124     | 2014         | AFFIDAMENTO INCARICHI INTEGRATIVI ARCH. TENEGGI STEFANO PER OPERE URBANIZZAZIONE PRIMARIA COMPARTO C2 PARTE                   | 5.166,56  |          | 2015                |
| 10120399 | 144     | 2014         | INCARICO PER CAUSA PIFFERI PAOLO                                                                                              | 1.000,00  |          | 2015                |
| 10130204 | 526     | 2014         | IMPEGNO PER ADEGUAMENTO SOFTWARE DELIBERE E DETERMINE E FORMAZIONE                                                            | 549,00    |          | 2015                |
| 10180308 | 180-181 | 2015         | STUDIO FATTIBILITA' RIORGANIZZ.UNIONE                                                                                         | 12.810,00 |          | 2015                |
| 10630302 | 544     | 2014         | UTILIZZO FONDI PROMOZIONE TURISTICA E CULTURALE - AGGIORNAMENTO E RISTAMPA GUIDA TURISTICA BENVENUTI IN APPENNINO             | 5.000,00  |          | 2015                |
| 10630399 | 121     | 2014         | PROMOZIONE TURISTICA E ATTIVITA' CULTURALI - PIATTAFORMA PORTALE AGGIORNAM. SCHEDE - GESTIONE SITO WEB TURISTICO              | 1.264,94  |          | 2015                |

|          |      |      |                                                                                                                                       |  |           |      |
|----------|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|------|
|          |      |      | SALDO                                                                                                                                 |  |           |      |
| 20180399 | 42   | 2014 | INDAGINE AMBIENTALE AREA<br>FABBRIVATI EX IODI -<br>AFFIDAMENTO INCARICO<br>GEOLOGO                                                   |  | 3.673,52  | 2015 |
| 20180399 | 122  | 2014 | BONIFICA CISTERNA GASOLIO EX<br>IODI - LIQUIDAZIONE ONERI PER<br>ULTERIORI ANALISI DELL'ACQUA                                         |  | 712,34    | 2015 |
| 20180699 | 19   | 2014 | REALIZZAZIONE STRUTTURA<br>POLIFUNZIONALE CETRO<br>PROTEZIONE CIVILE 2 STRALCIO<br>NOMINA COLLAUDATORE SALDO                          |  | 11.420,00 | 2015 |
| 20620699 | 5    | 2014 | ANALISI CONNESSE ALLA<br>SISMICITA'                                                                                                   |  | 6.100,08  | 2015 |
| 20910799 | 108  | 2014 | REDAZIONE PSC FORMA<br>ASSOCIATA COMUNI DI BAISO-<br>CASINA VETTO - INTEGRAZIONE<br>INCARICO CCDP                                     |  | 57.878,70 | 2015 |
| 20930799 | 17   | 2014 | INTEGRAZIONE PSC DE LCOMUNE<br>DICASINA CARATTERIZZAZIONE<br>SISMICA 6 ZONE                                                           |  | 2.422,80  | 2015 |
| 20960699 | 4-6  | 2014 | FORMAZIONE P.S.C. COMUNI DI<br>BAISO, CASINA VETTO E VILLA-<br>INTEGRAZIONE INCARICHI PER<br>REDAZIONE VAS (R.U.E.)                   |  | 5.200,00  | 2015 |
| 20960699 | 4-12 | 2014 | INTEGRAZIONE INCARICO PSC DI<br>VILLA MINOZZO  -<br>COORDINAMENTO ASSISTENZA<br>TECNICA STESURA RELAZIONE                             |  | 2.831,40  | 2015 |
| 20960699 | 4-18 | 2014 | REDAZIONE PSC DEL COMUNE DI<br>VILLA MINOZZO -INTEGRAZIONE<br>INC ARICO<br>ISTRUTTORIA/CORREZIONI<br>ELABORATI/FORNITURA CD           |  | 288,00    | 2015 |
| 20960699 | 4-19 | 2014 | REDAZIONE PSC DEL COMUNE DI<br>VILLA MINOZZO - INTEGRAZ.<br>INCARI CHI REDAZIONE PIANO<br>CLASSIFICAZ. ACUSTICA<br>BAISO/CASINA/VETTO |  | 1.854,30  | 2015 |
| 20960699 | 4-28 | 2014 | REDAZIONE PSC COMUNE DI<br>VILLA MINOZZO -<br>INTEGR.INCARICHI SCHEDE VAS<br>SUPPORTO TECNICO -                                       |  | 6.292,00  | 2015 |
| 20960699 | 4-28 | 2014 | REDAZIONE PSC COMUNE DI<br>VILLA MINOZZO - INTEGR.<br>INCARICHI SCHEDE VAS E<br>SUPPORTO TECNICO                                      |  | 15.730,00 | 2015 |
| 20960699 | 4-30 | 2014 | INTEGRAZ. IMPEGNO PER<br>MAGGIORI ONERI IVA E CONTR.<br>INTEGRATIV I PER PSC E RUE DI<br>BAISO/CASINA/VETTO/VILLA                     |  | 5.033,60  | 2015 |
| 20960699 | 4-31 | 2014 | REALIZZAZIONE STRUTTURA<br>POLIFUNZIONALE CETRO<br>PROTEZIONE CIVILE 2 STRALCIO<br>NOMINA COLLAUDATORE SALDO                          |  | 1.573,00  | 2015 |
| 20960699 | 4-32 | 2014 | ANALISI CONNESSE ALLA<br>SISMICITA'                                                                                                   |  | 1.573,00  | 2015 |
| 20960699 | 4-36 | 2014 | REDAZIONE PSC FORMA<br>ASSOCIATA COMUNI DI BAISO-<br>CASINA VETTO - INTEGRAZIONE<br>INCARICO CCDP                                     |  | 108,88    | 2015 |
| 20960699 | 4-37 | 2014 | INTEGRAZ. IMPEGNO PER<br>MAGGIORI ONERI IVA E CONTR.<br>INTEGRATIV I PER PSC E RUE DI<br>BAISO/CASINA/VETTO/VILLA                     |  | 113,00    | 2015 |
| 20960699 | 98   | 2014 | AFFIDAMENTO INCARICO PER<br>REDAZIONE PAES                                                                                            |  | 9.600,00  | 2015 |
| 20960703 | 276  | 2014 | L.R. 2/2004 - OPERE RIASSETTO                                                                                                         |  | 2.197,50  | 2015 |

|                                                    |    |      |                                                                                                     |           |            |      |
|----------------------------------------------------|----|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------|
|                                                    |    |      | IDROGEOLOGICO BANDO ANNO 2014 AZ. AGRICOLA                                                          |           |            |      |
| 20960799                                           | 34 | 2014 | L.R. 2/2004 - OPERE RIASSETTO IDROGEOLOGICO BANDO ANNO 2004 CONCESSIONE CONTRIBUTO GUAZZETTI LUIGIA |           | 838,49     | 2015 |
| 21260799                                           | 2  | 2014 | AREA ARTIGIANALE SAN PROSPERO SALDO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO                                         |           | 15.974,98  | 2015 |
| TOTALE FPV DI ENTRATA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO |    |      |                                                                                                     | 47.826,70 | 151.415,59 |      |

## 8.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione della Giunta n. 14 in data 25/03/2016, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

### Impegni assunti in competenza dell'esercizio 2015 e reimputati con il riacc. ordinario

| CO/C<br>A | Cap.       | Imp. n.  | Descrizione                                       | Imputazione<br>2016 | Imputazione<br>2017 | Imputazio<br>ne 2018 e<br>succ. |
|-----------|------------|----------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| CO        | 10130204/1 | 2015/12  | SOFTWARE GESTIONE FATTURAZIONE ELETTRONICA        | 1.830,00            |                     |                                 |
| CO        | 10120101/1 | 2015/649 | COMPENSI PRODUTT. INDIVIDUALE ANN.15              | 157,50              |                     |                                 |
| CO        | 10120101/1 | 2015/507 | RETR.RISULT.SERV.FINANZ.Q NN. 15                  | 4.800,00            |                     |                                 |
| CO        | 10120105/1 | 2015/503 | COMPENSI SPECIF. RESP. DIP. ANN. 15               | 7.395,00            |                     |                                 |
| CO        | 10120105/1 | 2015/504 | COMPENSI PRODUTT.COLLETTIVA DIP. ANN. 15          | 10.925,00           |                     |                                 |
| CO        | 10120105/1 | 2015/505 | COMPENSI PRODUTT. INDIVID. 15                     | 6.255,00            |                     |                                 |
| CO        | 10130205/1 | 2015/296 | TRASCRIZIONI SEDUTE CONSIGLIO                     | 1.220,00            |                     |                                 |
| CO        | 10180101/1 | 2015/508 | RETR.DIRSUL.DIRIGENTE 15                          | 2.000,00            |                     |                                 |
| CO        | 10960504/1 | 2015/50  | RIPARTO FONDI SICCAITA' 2012 E PIOGGE PERSIS.2013 | 3.770,00            |                     |                                 |
| CO        | 10120302/1 | 2015/645 | INCARICO STUDIO LEGALE COFFRINI                   | 2.700,00            |                     |                                 |
| CO        | 10120303/1 | 2015/49  | REDAZIONE PAESS                                   | 2.000,00            |                     |                                 |
| CO        | 10120303/1 | 2015/586 | RIORSO PER SANZIONI AMMINISTRATIVE (BASSI LUCA)   | 1.000,00            |                     |                                 |
| CO        | 10180310/1 | 2015/48  | AFF.INCARICO STRATEGIEAREE INTERNE                | 6.099,80            |                     |                                 |
| CO        | 10630302/1 | 2015/419 | PROGETTO SIC E APP CARTOGRAFIE                    | 4.750,00            |                     |                                 |
| CO        | 10630302/1 | 2015/624 | VALORIZZ SITI SIC SALDO                           | 4.034,00            |                     |                                 |
| CO        | 10630302/1 | 2015/625 | VALORIZZ SITI SIC E                               | 59,78               |                     |                                 |

|                               |            |          |                                         |                  |  |  |
|-------------------------------|------------|----------|-----------------------------------------|------------------|--|--|
|                               |            |          | MATERIALE PROMOZ.                       |                  |  |  |
| CO                            | 10630302/1 | 2015626  | VALORIZZ SITI SIC E<br>MATERIALE PROMOZ | 2.781,60         |  |  |
| CO                            | 10960503/1 | 2015/219 | SERVIZIO CATTURA E<br>RICOVERO CANI     | 1.955,00         |  |  |
| CO                            | 10960503/1 | 2015/220 | SERVIZIO CATTURA E<br>RICOVERO CANI     | 1.316,97         |  |  |
| <b>TOTALE</b>                 |            |          |                                         | <b>65.049,65</b> |  |  |
| <i>di cui: PARTE CORRENTE</i> |            |          |                                         | <b>65.049,65</b> |  |  |
| <i>di cui: PARTE CAPITALE</i> |            |          |                                         |                  |  |  |

**Impegni residui reimputati all'esercizio 2015 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui e ulteriormente reimputati con il riaccertamento ordinario**

| C<br>O/<br>C<br>A | Cap.       | Imp.<br>n. | Anno<br>imp. | Descrizione                                                                                                                               | Imputazione<br>2016 | Imputazione<br>2017 | Imputazio<br>ne 2018 e<br>succ. |
|-------------------|------------|------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| co                | 10120303/1 | 167        | 2015         | CONFERIMENTO INCARICO DI<br>PATROCINIO ALLO STUDIO LEGALE<br>COFFRINI DI RE PER RICORSO TAR<br>PARMA (ALDO TONI)                          | 500,00              |                     |                                 |
| co                | 10120303/1 | 168        | 2015         | IMP E LIQUIDAZ INCARICO STUDIO<br>LEGALE GIOVANELLI PER<br>COMPENSO RICORSI SANZIONI AMM.<br>(RIOTTI GIOVANNI)                            | 1.000,00            |                     |                                 |
| co                | 10120399/1 | 172        | 2015         | LAVORI RIQUALIFICAZIONE<br>ATLETICA LEGGERA C. MONTI -<br>INCARICO PROFESSIONALE PER<br>CONSULENZA LEGALE                                 | 2.000,00            |                     |                                 |
| co                | 10120399/1 | 173        | 2015         | LAVORI RIQUALIFICAZIONE<br>ATLETICA LEGGERA C. MONTI -<br>INCARICO PROFESSIONALE PER<br>CONSULENZA LEGALE (BIFFI)                         | 2.000,00            |                     |                                 |
| co                | 10120399/1 | 174        | 2015         | IMPEGNO DI SPESA PER<br>CONFERIMENTO INCARICO<br>PATROCINIO ALLO STUDIO LEGALE<br>COFFRINI ACCONTO 50% RICORSO<br>TAR (ALDO TONI)         | 627,40              |                     |                                 |
| co                | 10120399/1 | 175        | 2015         | PROGETTAZIONE PRELIMINARE<br>OPERE DI URBANIZZAZIONE DEL<br>P.U.A. C2 CENTRO FIERA -<br>AFFIDAMENTO INCARICO ALL'ARCH.<br>TENEGGI STEFANO | 1.268,80            |                     |                                 |
| co                | 10120399/1 | 176        | 2015         | AFFIDAMENTO INCARICHI<br>INTEGRATIVI ARCH. TENEGGI<br>STEFANO PER OPERE<br>URBANIZZAZIONE PRIMARIA<br>COMPARTO C2 PARTE                   | 5.166,56            |                     |                                 |
| co                | 10120399/1 | 177        | 2015         | INCARICO PER CAUSA PIFFERI<br>PAOLO                                                                                                       | 1.000,00            |                     |                                 |
| ca                | 20930799/1 | 193        | 2015         | INTEGRAZIONE PSC Del COMUNE DI<br>CASINA CARATTERIZZAZIONE<br>SISMICA 6 ZONE                                                              | 2.422,80            |                     |                                 |
| ca                | 20930799/1 | 194        | 2015         | FORMAZIONE P.S.C. COMUNI DI<br>BAISO, CASINA VETTO E VILLA-<br>INTEGRAZIONE INCARICHI PER<br>REDAZIONE VAS (R.U.E.)                       | 5.200,00            |                     |                                 |
| ca                | 20930799/1 | 195        | 2015         | INTEGRAZIONE INCARICO PSC DI<br>VILLA MINOZZO   - COORDINAMENTO<br>ASSISTENZA TECNICA STESURA<br>RELAZIONE                                | 2.831,40            |                     |                                 |
| ca                | 20930799/1 | 196        | 2015         | REDAZIONE PSC DEL COMUNE DI<br>VILLA MINOZZO -INTEGRAZIONE INC<br>ARICO ISTRUTTORIA/CORREZIONI<br>ELABORATI/FORNITURA CD                  | 288,00              |                     |                                 |
| ca                | 20930799/1 | 197        | 2015         | REDAZIONE PSC DEL COMUNE DI                                                                                                               | 1.854,30            |                     |                                 |

|    |            |     |      |                                                                                                         |                               |                  |  |
|----|------------|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|--|
|    |            |     |      | VILLA MINOZZO - INTEGRAZ. INCARICHI REDAZIONE PIANO CLASSIFICAZ. ACUSTICA BAISO/CASINA/VETTO            |                               |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 198 | 2015 | REDAZIONE PSC COMUNE DI VILLA MINOZZO - INTEGR. INCARICHI SCHEDE VAS SUPPORTO TECNICO -                 | 6.292,00                      |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 199 | 2015 | REDAZIONE PSC COMUNE DI VILLA MINOZZO - INTEGR. INCARICHI SCHEDE VAS E SUPPORTO TECNICO                 | 15.730,00                     |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 200 | 2015 | INTEGRAZ. IMPEGNO PER MAGGIORI ONERI IVA E CONTR. INTEGRATIVI PER PSC E RUE DI BAISO/CASINA/VETTO/VILLA | 5.033,60                      |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 201 | 2015 | REALIZZAZIONE STRUTTURA POLIFUNZIONALE CETRO PROTEZIONE CIVILE 2 STRALCIO NOMINA COLLAUDATORE SALDO     | 1.573,00                      |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 202 | 2015 | ANALISI CONNESSE ALLA SISMICITA'                                                                        | 1.573,00                      |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 203 | 2015 | REDAZIONE PSC FORMA ASSOCIATA COMUNI DI BAISO-CASINA VETTO - INTEGRAZIONE INCARICO CCDP                 | 108,88                        |                  |  |
| ca | 20930799/1 | 204 | 2015 | INTEGRAZ. IMPEGNO PER MAGGIORI ONERI IVA E CONTR. INTEGRATIVI PER PSC E RUE DI BAISO/CASINA/VETTO/VILLA | 113,00                        |                  |  |
| ca | 21260799/1 | 208 | 2015 | AREA ARTIGIANALE SAN PROSPERO SALDO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO                                             | 15.974,98                     |                  |  |
|    |            |     |      |                                                                                                         | <b>TOTALE</b>                 | <b>72.557,72</b> |  |
|    |            |     |      |                                                                                                         | <b>di cui: PARTE CORRENTE</b> | <b>13.562,76</b> |  |
|    |            |     |      |                                                                                                         | <b>di cui: PARTE CAPITALE</b> | <b>58.994,96</b> |  |

### 8.3) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione e dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. E' possibile utilizzare il fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

Nel corso dell'esercizio sono state registrate le seguenti economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato:

| CO/CA         | Cap.       | Imp. n.      | Descrizione                            | Economie su impegni con imputazione 2015 e succ. | di cui a riduzione del FPV | di cui Riutilizzo e motivazioni |
|---------------|------------|--------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| co            | 10630319/1 | 2015/182     | PROMOZIONE TURISTICA GEST. SITO WEB    | 0,01                                             |                            |                                 |
| ca            | 20180399/1 | 2015/183     | INDAGINE AMBIENTALE FABBRICATO EX IODI | 336,82                                           |                            |                                 |
| ca            | 20180399/1 | 2015/184     | BONIFICA CISTERNA GASOLIO EX IODI      | 712,34                                           |                            |                                 |
| ca            | 20180399/1 | 2015/185     | GESTIONE S.I.A.                        | 11.420,00                                        |                            |                                 |
| ca            | 20910799/1 | 2015/191-192 | REALIZZAZIONI PARCHEGGI PIEVE C.MONTI  | 0,08                                             |                            |                                 |
| <b>TOTALE</b> |            |              |                                        | <b>12.469,25</b>                                 |                            |                                 |

**8.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio**

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 137.607,37 ed è così determinato:

| Descrizione                                                                                   | Parte corrente      |                       | Parte capitale      |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                                               | Componente residui  | Componente competenza | Componente residui  | Componente competenza |
| FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)                                               | €. 47.826,70        |                       | €. 151.415,59       |                       |
| Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-) | €. 34.263,93        |                       | €. 79.951,39        |                       |
| Economie su impegni dell'esercizio e degli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)         | €. 0,01             |                       | €. 12.469,24        |                       |
| <b>FPV di spesa derivante dai residui (A)</b>                                                 | <b>€. 13.562,76</b> |                       | <b>€. 58.994,96</b> |                       |
| Impegni assunti nel corso dell'esercizio ed imputati al 2016                                  |                     | €. ....               |                     |                       |
| Impegni assunti nel corso dell'esercizio ed imputati al 2017                                  |                     | €. ....               |                     |                       |
| Impegni assunti nel corso dell'esercizio ed imputati al 2018 e successivi                     |                     | €. ....               |                     |                       |
| Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario     |                     | €. 65.049,65          |                     |                       |
| <b>FPV di spesa derivante dalla competenza (B)</b>                                            |                     | <b>€. 65.049,65</b>   |                     | <b>€. ....</b>        |
| <b>TOTALE FPV DI SPESA (A+B)</b>                                                              | <b>€. 78.612,41</b> |                       | <b>€. 58.994,96</b> |                       |

La consistenza del FPV *trova* corrispondenza nel prospetto di composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

## 9) LA GESTIONE ECONOMICA

---

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali;

|                                           | ESERCIZIO 2015 |
|-------------------------------------------|----------------|
| A PROVENTI DELLA GESTIONE                 | € 1.700.334,26 |
| B COSTI DELLA GESTIONE                    | € 1.497.251,07 |
| <b>RISULTATO DI GESTIONE</b>              | € 203.083,19   |
| C PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI   |                |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b> | € 203.083,19   |
| D PROVENTI + ED ONERI - FINANZIARI        | -€ 69.047,25   |
| E PROVENTI + ED ONERI - STRAORDINARI      | € 222.700,22   |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>             | € 356.736,16   |

Il conto economico:

|                                                                               | IMPORTI PARZIALI | IMPORTI TOTALI        | IMPORTI COMPLESSIVI |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>                                             |                  |                       |                     |
| 1) Proventi tributari                                                         |                  |                       |                     |
| 2) Proventi da trasferimenti                                                  | € 1.458.192,88   |                       |                     |
| 3) Proventi da servizi pubblici                                               | € 5.158,71       |                       |                     |
| 4) Proventi da gestione patrimoniale                                          |                  |                       |                     |
| 5) Proventi diversi e quota annua ricavi pluriennali                          | € 236.982,67     |                       |                     |
| 6) Proventi da concessioni di edificare                                       |                  |                       |                     |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                  |                       |                     |
| 8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                  |                       |                     |
| <b>totale proventi della gestione A)</b>                                      |                  | <b>1.700.334,26</b>   |                     |
| <b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>                                                |                  |                       |                     |
| 9) Personale                                                                  | € 345.342,65     |                       |                     |
| 10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                             | € 70.128,62      |                       |                     |
| 11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)     |                  |                       |                     |
| 12) Prestazioni di servizi                                                    | € 371.133,35     |                       |                     |
| 13) Utilizzo beni di terzi                                                    | € 4.263,40       |                       |                     |
| 14) Trasferimenti                                                             | € 559.250,11     |                       |                     |
| 15) Imposte e tasse                                                           | € 24.212,06      |                       |                     |
| 16) Quote di ammortamento d'esercizio                                         | € 122.920,88     |                       |                     |
| <b>totale costi della gestione B)</b>                                         |                  | <b>€ 1.497.251,07</b> |                     |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>                                         |                  | <b>€ 203.083,19</b>   |                     |
| <b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>                  |                  |                       |                     |
| 17) Uilti                                                                     |                  |                       |                     |
| 18) interessi su capitale di dotazione                                        |                  |                       |                     |
| 19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                           |                  |                       |                     |
| <b>totale (C) (17+18-19)</b>                                                  |                  |                       |                     |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>                           |                  |                       | <b>€ 203.083,19</b> |
| <b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                        |                  |                       |                     |
| 20) Interessi attivi                                                          | € 20,96          |                       |                     |
| 21) Interessi passivi:                                                        | € 69.068,21      |                       |                     |
| - su mutui e prestiti                                                         | € 69.068,21      |                       |                     |
| - su obbligazioni                                                             |                  |                       |                     |
| - su anticipazioni                                                            |                  |                       |                     |
| - per altre cause                                                             |                  |                       |                     |
| <b>totale (D) (20-21)</b>                                                     |                  |                       | <b>-€ 69.047,25</b> |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                      |                  |                       |                     |
| Proventi                                                                      |                  |                       |                     |
| 22) Insussistenze del passivo                                                 | € 124.897,29     |                       |                     |
| 23) Sopravvenienze attive                                                     | € 88.330,83      |                       |                     |
| 24) Plusvalenze patrimoniali                                                  | € 18.095,18      |                       |                     |
| <b>totale proventi (e.1) (22+23+24)</b>                                       |                  | <b>€ 231.323,30</b>   |                     |
| Oneri                                                                         |                  |                       |                     |
| 25) Insussistenze dell'attivo                                                 | € 3.217,83       |                       |                     |
| 26) Minusvalenze patrimoniali                                                 | € 4.075,45       |                       |                     |
| 27) Accantonamento per svalutazione crediti                                   |                  |                       |                     |
| 28) Oneri straordinari                                                        | € 1.329,80       |                       |                     |
| <b>totale oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>                                       |                  | <b>€ 8.623,08</b>     |                     |
| <b>Totale (E) (e.1-e.2)</b>                                                   |                  | <b>€ 222.700,22</b>   |                     |
| <b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>                      |                  |                       | <b>€ 356.736,16</b> |

## 10) LA GESTIONE PATRIMONIALE

---

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

### 10.1) I criteri di valutazione del patrimonio

Il patrimonio attivo e passivo è stato valutato secondo i criteri previsti dall'art. 230, comma 4, del D.Lgs. n. 267/00.

In particolare si segnala:

a) **Immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti;

#### b) **Immobilizzazioni materiali**

- ❖ I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione.
- ❖ I valori sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti
- ❖ I terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali.
- ❖ Quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione.
- ❖ I fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione.
- ❖ I valori iscritti sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- ❖ I macchinari, le attrezzature e gli impianti attrezzature informatiche e automezzi, e le universalità di beni sono stati iscritti al costo di acquisto al netto degli ammortamenti.

In allegato si riporta l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.

c) **Crediti e debiti:** i crediti e debiti iscritti sono valutati, ai sensi dell'art. 230, comma 4, lettera e) del D.Lgs n. 267/00, al valore nominale. I crediti di dubbia esigibilità sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione. Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

## 10.2) Il conto del patrimonio

Il conto del patrimonio evidenzia le seguenti variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

| CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)                                                                     |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------|--------------|----------------|
|                                                                                                   | Importi parziali |                      | variazioni da c/finanziario |                | variazioni da altre cause |              | Consistenza    |
|                                                                                                   |                  | Consistenza iniziale | +                           | -              | +                         | -            | finale         |
| <b>A) Immobilizzazioni</b>                                                                        |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>                                                            |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 1) Costi pluriennali capitalizzati<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)              |                  | € 2.928,24           |                             |                | € 16.238,44               | € 3.833,33   | € 15.333,35    |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  | € 2.928,24           |                             |                | € 16.238,44               | € 3.833,33   | € 15.333,35    |
| <b>II) Immobilizzazioni materiali</b>                                                             |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 1) Beni demaniali<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)                               |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 2) Terreni (patrimonio indispos.)                                                                 |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 3) Terreni (patrimonio disp.)                                                                     |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 4) Fabbricati (patrimonio indispos.)                                                              | € 2.490.254,18   | € 2.413.768,40       |                             |                |                           | € 76.485,78  | € 2.337.282,62 |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                                                    | € 76.485,78      |                      |                             |                |                           |              |                |
| 5) Fabbricati (patrimonio disp.)                                                                  | € 597.800,31     | € 576.424,30         |                             |                |                           | € 21.376,01  | € 555.048,29   |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                                                    | € 21.376,01      |                      |                             |                |                           |              |                |
| 6) Macchinari, attrezzature e impianti                                                            | € 7.675,40       | € 5.319,30           |                             |                |                           | € 2.847,60   | € 2.471,70     |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                                                    | € 2.356,10       |                      |                             |                |                           |              |                |
| 7) Attrezzature e sistemi informatici                                                             | € 46.153,76      | 30619,1              |                             |                | € 3.635,60                | € 15.476,70  | € 18.778,00    |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                                                    | € 15.534,66      |                      |                             |                |                           |              |                |
| 8) Automezzi e motomezzi<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)                        |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 9) Mobili e macchine d'ufficio                                                                    | € 17.811,62      | € 7.607,80           |                             |                |                           | € 2.901,46   | € 4.706,34     |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                                                    | € 10.203,82      |                      |                             |                |                           |              |                |
| 10) Universalità di beni (patrimonio indispos.)<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione) |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 11) Universalità di beni (patrimonio disp.)<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)     |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 12) Diritti reali su beni di terzi                                                                |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 13) Immobilizzazioni in corso                                                                     |                  | € 442.543,21         |                             |                | € 68.456,79               |              | € 511.000,00   |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  | € 3.476.282,11       |                             |                | € 72.092,39               | € 119.087,55 | € 3.429.286,95 |
| <b>III) Immobilizzazioni Finanziarie</b>                                                          |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 1) Partecipazioni in:                                                                             |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| a) imprese controllate                                                                            |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| b) imprese collegate                                                                              | € 168.883,24     |                      |                             |                | € 17.769,63               |              | € 186.652,87   |
| c) altre imprese                                                                                  | € 6.409,99       |                      |                             |                | € 325,55                  | € 4.075,45   | € 2.660,09     |
| 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<br>(detratto il fondo svalutazione crediti)                      |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 5) Crediti per depositi cauzionali                                                                |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  | € 175.293,23         |                             |                | € 18.095,18               | € 4.075,45   | € 189.312,96   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                    |                  | € 3.651.575,34       | € 2.928,24                  |                | € 106.426,01              | € 126.996,33 | € 3.633.933,26 |
| <b>B) Attivo circolante</b>                                                                       |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>I) Rimanenze</b>                                                                               |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>II) Crediti</b>                                                                                |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 1) Verso contribuenti                                                                             |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 2) Verso enti del sett. Pubblico allargato:                                                       |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| a) Stato - correnti                                                                               |                  | € 10.510,33          | € 10.510,33                 |                |                           |              |                |
| - capitale                                                                                        |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| b) Regione - correnti                                                                             | € 99.790,00      | € 1.072.302,22       | € 512.758,95                |                |                           |              | € 659.333,27   |
| - capitale                                                                                        | € 400.518,18     | € 479.682,77         | € 704.678,26                |                |                           |              | € 175.522,69   |
| - altri correnti                                                                                  | € 91.448,34      | € 375.380,33         | € 325.352,34                |                |                           |              | € 141.476,33   |
| 3) verso debitori diversi:                                                                        |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| a) verso utenti di servizi pubblici                                                               |                  | € 5.158,71           | € 5.158,71                  |                |                           |              |                |
| b) verso utenti di beni patrimoniali                                                              |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| c) verso altri - correnti                                                                         | € 12.159,51      | € 223.891,32         | € 211.822,35                |                |                           |              | € 24.228,48    |
| - capitale                                                                                        |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| d) da alienazioni patrimoniali                                                                    |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| e) per somme corrisposte c/terzi                                                                  |                  | € 166.429,99         | € 164.429,99                |                |                           |              | € 2.000,00     |
| 4) Crediti per IVA                                                                                |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 5) Per depositi:                                                                                  |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| a) banche                                                                                         |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| b) Cassa Depositi e Prestiti                                                                      |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  | € 603.916,03         | € 2.333.355,67              | € 1.934.710,93 |                           |              | € 1.002.560,77 |
| <b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>                               |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 1) Titoli                                                                                         |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                                                                 |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| 1) Fondo di cassa                                                                                 | € 136.362,24     | € 1.837.514,63       | € 1.898.115,97              |                |                           |              | € 75.760,90    |
| 2) Depositi bancari                                                                               |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| <b>Totale</b>                                                                                     |                  | € 136.362,24         | € 1.837.514,63              | € 1.898.115,97 |                           |              | € 75.760,90    |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                   |                  | € 740.278,27         | € 4.170.870,30              | € 3.832.826,90 |                           |              | € 1.078.321,67 |
| <b>C) RATEI E RISCONTI</b>                                                                        |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| I) Ratei attivi                                                                                   |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| II) Risconti attivi                                                                               | € 3.217,83       |                      |                             |                |                           | € 3.217,83   |                |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                                                                    |                  | € 3.217,83           |                             |                |                           | € 3.217,83   |                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                         |                  | € 4.395.071,44       | € 4.173.798,54              | € 3.832.826,90 | € 106.426,01              | € 130.214,16 | € 4.712.254,93 |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                                                             |                  |                      |                             |                |                           |              |                |
| D) OPERE DA REALIZZARE                                                                            | € 455.618,45     | € 730.454,04         | € 936.926,49                |                |                           |              | € 249.146,00   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                      |                  | € 455.618,45         | € 730.454,04                | € 936.926,49   |                           |              | € 249.146,00   |

| CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)                      |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------|-------------|--------------------|--|
|                                                     | Importi parziali     | variazioni da c/finanziario |                | variazioni da altre cause |             |                    |  |
|                                                     | Consistenza iniziale | +                           | -              | +                         | -           | Consistenza finale |  |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                          |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| I) Netto patrimoniale                               | € 2.466.934,31       |                             |                | € 356.736,16              |             | € 2.823.670,47     |  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                      | 2.466.934,31         | -                           | -              | 356.736,16                | -           | € 2.823.670,47     |  |
| <b>B) CONFERIMENTI</b>                              |                      |                             |                |                           |             | € -                |  |
| I) Conferimenti per trasferimenti in conto capitale | € 526.830,40         | € 479.682,77                | € 782.582,66   |                           | € 13.112,31 | € 210.818,20       |  |
| I) Conferimenti da concessioni di edificare         |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| <b>TOTALE CONFERIMENTI</b>                          | 526.830,40           | 479.682,77                  | 782.582,66     | -                         | 13.112,31   | € 210.818,20       |  |
| <b>C) DEBITI</b>                                    |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| I) Debiti di finanziamento                          |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| 1) per finanziamenti a breve termine                |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| 2) per mutui e prestiti                             | € 1.122.233,28       |                             | € 52.009,45    |                           |             | € 1.070.223,83     |  |
| 3) per prestiti obbligazionari                      |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| 4) per debiti pluriennali                           |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| II) Debiti di funzionamento                         | € 279.061,82         | € 1.444.728,20              | € 1.116.826,59 |                           |             | € 606.963,43       |  |
| III) Debiti per IVA                                 |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| IV) Debiti per anticipazioni di cassa               |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| V) Debiti per somme anticipate da terzi             | € 11,63              | € 166.429,99                | € 165.862,62   |                           |             | € 579,00           |  |
| VI) Debiti verso                                    |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| 1) imprese controllate                              |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| 2) imprese collegate                                |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| 3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)  |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| VII) Altri debiti                                   |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                                | € 1.401.306,73       | € 1.611.158,19              | € 1.334.698,66 |                           |             | € 1.677.766,26     |  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                          |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| I) Ratei passivi                                    |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| II) Risconti passivi                                |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                      |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                           | € 4.395.071,44       | € 2.090.840,96              | € 2.117.281,32 | € 356.736,16              | € 13.112,31 | € 4.712.254,93     |  |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                               |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| E) Impegni opere da realizzare                      | € 455.618,45         | € 730.454,04                | € 936.926,49   |                           |             | € 249.146,00       |  |
| F) conferimenti in aziende speciali                 |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| G) beni di terzi                                    |                      |                             |                |                           |             |                    |  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                        | € 455.618,45         | € 730.454,04                | € 936.926,49   |                           |             | € 249.146,00       |  |

## 11) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'ENTE Unione Montana dei Comuni dell'Appennino reggiano non è soggetto al patto di stabilità interno per il 2015.

## 12) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2015:

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURAMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013-2015  
(DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)**

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

L'ente pertanto:

- non risulta

in situazione di deficitarietà strutturale

### **13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

#### **13.1) Elenco enti ed organismi partecipati**

**Organismi strumentali : nessuno**

**Enti strumentali controllati: nessuno**

**Enti strumentali partecipati:nessuno**

**Società di capitale partecipate direttamente:**

| <b>Denominazione</b>                                                                                                                                              | <b>Tipologia</b>                                                                                 | <b>% di partecipaz</b> | <b>Capitale sociale al 31/12/2015</b> | <b>Note</b>                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
| NUOVA COGELOR S.R.L.                                                                                                                                              | Società a responsabilità limitata                                                                | 39,11%                 | € 528.577,00                          |                                              |
| GRUPPO DI AZIONE LOCALE DELL'ANTICO FRIGNANO E DELL'APPENNINO REGGIANO SOCIETA' COOPERATIVA ABBREVIABILE IN G.A.L. ANTICO FRIGNANO E APPENNINO REGGIANO SOC.COOP. | Società cooperativa                                                                              | 2,68%                  | € 32.181,00                           |                                              |
| MATILDE DI CANOSSA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA                                                                                                            | Società a responsabilità limitata                                                                | 1,37%                  | € 391.550,00                          | In liquidazione - anno inizio procedura 2014 |
| Lepida s.p.a                                                                                                                                                      | Acquisto azione nominale del valore di € 1.000,00 con Delibera di Consiglio n.n14 del 28.05.2015 |                        |                                       |                                              |

Con deliberazione consiliare n. 5 del 10.04.2015 avente oggetto: “Approvazione piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazione societarie (art. 1 – comma 612 legge 190/2014)”, si è effettuata una ricognizione delle società partecipate, confermando il processo di scioglimento della società Matilde di Canossa srl.

Nell'anno 2015:

- Con atto consiliare n.14 del 28/05/2015 riferita all'acquisto dalla Regione Emilia Romagna di un'azione da nominali € 1.000,00 della società regionale Lepida S.p.A;
- con atto consiliare n. 19 del 30/07/2015, si è deliberata l'approvazione accordo di programma ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs. 267/2000 tra il Comune di Castelnovo ne' Monti, l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino reggiano e Co.ge.lo.r per la sottoscrizione aumento capitale Co.ge.lo.r, per complessivi € 168.000,00, di cui liquidati nell'anno 2015 € 80.000,00 e mantenuti a residui per € 88.000,00 da liquidare nel 2016;
- con atto consiliare n. 28 del 09/10/2015, si è deliberata la sottoscrizione di aumento capitale sociale del GAL Antico Frignano ed Appennino Reggiano soc.coop. a.r.l. , come da delibera dell'Assemblea dei Soci in data 27.07.2015 per l'importo di euro 2.000,00;

- Con atto consiliare n. 44 del 23/12/2015 si è deliberato l'atto di indirizzo per la trasformazione eterogenea della società nuova Co.Ge.Lo.r S.r.l. in azienda speciale consortile, come da accordo di programma sottoscritto in data 04 /08/ 2015.

### 13.2) Verifica debiti/crediti reciproci

La verifica dei debiti e crediti al 31/12/2015, reciproci, ai sensi dell'art. 6 comma 4 D.L. 95/2012, richiesta alle società partecipate dell'ente rispettivamente:

con nota prot. n. 1053 del 16/03/2016 alla società Co.Ge.Lo.r. s.r.l.;

con nota prot.n. 1055 del 16/03/2016 al GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano

e con nota prot.n. 1056 del 16/03/2016 a Matilde di Canossa in Liquidazione.

Il valore delle partecipazioni dell'Ente è stato determinato in relazione alla quota di partecipazione al patrimonio netto come indicato nell'allegata nota integrativa al rendiconto. Le variazioni sono riportate nel conto economico e nel conto del patrimonio.

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

| denominazione                               | debiti dell'ente<br>verso l'organismo | crediti dell'ente<br>verso l'organismo | motivazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NUOVA COGELOR SRL                           | €<br>168.000,00                       | NESSUNO                                | Con Deliberazione di Consiglio n. 19 del 30.07.2015 si è approvato l'accordo di programma ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs. 267/2000 tra il Comune di Castelnovo ne' Monti, l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano e Co.Ge.Lo.R per la sottoscrizione aumento di capitale per totali euro 168.000,00, di cui € 80.000,00 già liquidati nel 2015 e € 88.000,00 mantenuti a residui es. 2015 da liquidare nel corso del 2016. |
| GAN ANTICO FRIGNANO<br>APPENNINO REGGIANO   | €<br>2.000,00                         | NESSUNO                                | Con atto consiliare n. 28 del 09/10/2015, si è deliberata la sottoscrizione di aumento capitale sociale del GAL Antico Frignano ed Appennino Reggiano soc.coop. a.r.l. , come da delibera dell'Assemblea dei Soci in data 27.07.2015 per l'importo di euro 2.000,00; liquidati nel 2015                                                                                                                                                 |
| MATILDE DI CANOSSA<br>SRL (IN LIQUIDAZIONE) | NESSUNO                               | NESSUNO                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

In allegato sono riportate le note informative asseverate.

### 14) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre *non sussistono* debiti fuori bilancio .