

**PARTE della RELAZIONE DEL RESP.SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO allegata alla delibera di C.C.n.29 del 02/05/16 di approvazione del rendiconto 2015 e PARTE RELAZIONE DELLA GIUNTA approvata con deliberazione G.C n. 44 del 09/04/2016**

**RENDICONTO SEMPLIFICATO ai sensi dell'art.227 c.6 TUEL E ART.29 C.1 Dlgs.33/13**

La presente relazione contiene dati tecnici sull'andamento della gestione allo scopo di spiegare in maniera semplificata e comprensibile il raccordo tra la contabilità finanziaria e quella armonizzata

### **RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015**

#### **PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015**

##### **ENTRATA**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE  | 2.183.265,21        |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI                                      | 290.778,03          |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE   | 544.851,00          |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 384.100,00          |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI  | 3.000.000,00        |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                     | 2.597.000,00        |
| Avanzo applicato  | 0,00                |
| <b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>8.999.994,24</b> |
| FPV Parte corrente  | 87.957,16           |
| FPV Parte capitale  | 155.557,66          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>9.243.509,06</b> |

##### **SPESA**

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Titolo 1° - CORRENTI | 2.577.715,55 |
|----------------------|--------------|

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE            | 539.657,66          |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI         | 3.518.920,04        |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI | 2.597.000,00        |
| Disavanzo applicato                   | 10.215,81           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>       | <b>9.243.509,06</b> |

E' evidente come FPV influenzi i risultati. Lo si è notato nelle risultanze del conto del bilancio

### RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

| ENTRATA  |  | Accertamenti 2015   |
|--|--|---------------------|
| Titolo 1° - TRIBUTARIE   |  | 2.189.537,20        |
| Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI                                     |  | 288.059,10          |
| Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE  |  | 480.271,61          |
| Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSS. DI CREDITI |  | 153.724,43          |
| Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI   |  | 1.924.500,33        |
| Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI                                    |  | 1.295.622,91        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  |  | <b>6.331.715,58</b> |
| SPESA  |  | Impegni 2015        |
| Titolo 1° - CORRENTI   |  | 2.402.698,49        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE   |  | 297.609,13          |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI  |  | 2.442.420,33        |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI                                      |  | 1.295.622,91        |
| <b>TOTALE SPESE</b>  |  | <b>6.438.350,86</b> |
| Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015                           |  | 0,00                |

### CONCILIAZIONE TRA LE DUE CONTABILITA' rendiconto ex DPR 194/96 e ex 118/11

**Il risultato della gestione di competenza ( TOTALE ENTRATE – TOTALE USCITE )** darebbe un risultato di -106.635,28

Sommando l'FPV di entrata e spesa il risultato di gestione è il seguente

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| Risultato gestione | -106.635,28 |
| FPV entrata        | +243.514,82 |
| FPV spesa          | - 48.434,12 |

#### **RISULTATO**

**della gestione di competenza + 88.445,42 come da tabella sotto riportata**

|   |     |              |
|---|-----|--------------|
| RISCOSSIONI                                     | (+) | 5.785.045,74 |
| PAGAMENTI                                       | (-) | 5.686.441,79 |
| DIFFERENZA                                      |     | 98.603,95    |
| RESIDUI ATTIVI                                  | (+) | 546.669,84   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | (+) | 243.514,82   |
| RESIDUI PASSIVI                                 | (-) | 751.909,07   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa   | (-) | 48.434,12    |
| . di cui parte corrente                         |     | 36.761,16    |

|  |            |
|--|------------|
| . di cui parte capitale                  | 11.672,96  |
| DIFFERENZA                               | -10.158,53 |
| AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2015 | 88.445,42  |

Dal 1 gennaio 2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs.118/11 ed in particolare secondo il principio generale n.16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione nell'esercizio in cui vengono a scadenza.

Mediante la voce FPV sono quindi rinviate agli esercizi successivi al 2015 le obbligazioni non esigibili nell'anno cui si riferisce il rendiconto.

In particolare dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato l'importo del FPV relativo al rinvio al 2016 delle spese/entrate finanziate nel 2015 ma esigibili nel 2016

**QUADRO RISSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA secondo gli schemi ex DPR 194/1996**

|   | G E S T I O N E |              |              |
|---|-----------------|--------------|--------------|
|   | Residui         | Competenza   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    | =====           | =====        |              |
| RISCOSSIONI   | 370.123,79      | 5.785.045,74 | 6.155.169,53 |
| PAGAMENTI   | 468.727,74      | 5.686.441,79 | 6.155.169,53 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |                 |              |              |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre |                 |              |              |
| DIFFERENZA  |                 |              |              |
| RESIDUI ATTIVI  | 276.226,62      | 546.669,84   | 822.896,46   |
| RESIDUI PASSIVI   | 6.044,16        | 751.909,07   | 757.953,23   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                  |                 |              | 36.761,16    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale            |                 |              | 11.672,96    |
| DIFFERENZA  |                 |              | 64.943,23    |
| AVANZO (+) o DISAVANZO (-)                                      |                 |              | 16.509,11    |

|                                    |  |           |
|------------------------------------|--|-----------|
| RISULTATO<br>DI<br>AMMINISTRAZIONE | - Fondi vincolati<br>- Fondi per finanziamento spese in conto capitale<br>- Fondi di ammortamento<br>- Fondi non vincolati | 16.509,11 |
|------------------------------------|--|-----------|

**Ai sensi del D.Lgs.118/11** in sede di chiusura del rendiconto gli EE.LL. sono tenuti a verificare la composizione del risultato di amministrazione e operare la quantificazione definitiva del FPV iscritto in spesa nel medesimo anno. In tal senso si è provveduto prima con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario n.372/15, successivamente con deliberazione di G.C.n.37 del 06/04/2016.

|   |     |  |  |                  |
|---|-----|--|--|------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31<br>DICEMBRE 2015 (A) | (=) |  |  | <b>16.509,11</b> |
|---|-----|--|--|------------------|

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015</b>  |                    |
|---|--------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |                    |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2015  | 269.415,63         |
| quota accantonata indennita' fine mandato sindaco   | 1.697,32           |
|   | 0,00               |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>271.112,95</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>  |                    |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 0,00               |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00               |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui   | 0,00               |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00               |
| Altri vincoli da specificare  | 0,00               |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>0,00</b>        |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>0,00</b>        |
| <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>   | <b>-254.603,84</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                    |

**Il risultato di amministrazione dell'anno 2015** comprende l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui prevista dal D.Lgs.118/11 e approvata con deliberazione di G.C.n.35 del 29/04/2015 a seguito della quale il comune di Lagosanto ha chiuso in disavanzo tecnico per € 306.474,28 scaturito a seguito degli obblighi di accantonamento contabile (ed in particolare per il fondo crediti di dubbia esigibilità) da coprire attraverso il piano di recupero trentennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione di C.C.n-14 del 10/06/2015 in quote annuali costanti di € 10.215,81 da iscriversi come prima voce di uscita nei rispettivi bilanci di previsione;

**Il risultato di amministrazione 2015 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 1 gennaio 2015 derivante dal riaccertamento straordinario**, ( la norma prescrive per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare del disavanzo applicato al bilancio di previsione)

Infatti l'ente, per rispettare le condizioni di cui sopra, avrebbe dovuto quantomeno raggiungere un risultato al 31/12/2015 di – € 296.258,47 ( dato dalla differenza tra € 306.474,28 e € 10.215,81).

Il risultato di amministrazione 2015 tiene conto dell'accantonamento effettuato al FCDE in aderenza a quanto previsto dai principi contabili i quali prevedono un accantonamento minimo come da sottoriportata tabella

|   |            |
|---|------------|
| FDCE accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/15  | 215.266,55 |
| Riduzione FCDE per maggiori incassi                         | //         |
| FCDE definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | 25.643,24  |
| FCDE accantonato nel rendiconto 2015                        | 240.909,79 |

Il fondo così determinato non coprirebbe però completamente l'importo calcolato con il metodo ordinario, definito applicando al volume complessivo dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità come risultano alla fine dell'esercizio, la % determinata come complemento a 100 delle

media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati all'inizio di ogni anno

| tipologia               | Importo da accantonare | % accantonamento |
|-------------------------|------------------------|------------------|
| Entrate tributarie      | 165.663,53             | 72%              |
| Entrate exrtatributarie | 103.752,11             | 81%              |
| totale                  | 269.415,64             |                  |

#### Anche gli equilibri di bilancio sono influenzati dall' FPV

Infatti :

| GESTIONE DI COMPETENZA   |                  |   |
|--|------------------|---|
| <b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>   |                  |   |
| Entrate correnti (Titolo I II e III)   | 2.957.867,91     | + |
| <i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>  | 2.920.618,49     | - |
| <b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>37.249,42</b> |   |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti | 0,00             | + |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale  | 0,00             | - |
| Avanzo 2014 applicato a spese correnti   | 0,00             | + |
| Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente                  | 0,00             | + |
| <b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>   | <b>37.249,42</b> | = |

#### Conciliazione:

aggiungendo l'FPV, il risultato della gestione corrente coincide con il risultato di competenza

Infatti:

|                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| Avanzo effettivo parte corrente    | + 37.249,42        |
| FPV parte corrente iscritto in E.  | + 87.957,16        |
| FPV parte corrente iscritto in U.  | - 36.761,16        |
| <b>Risultato avanzo p.corrente</b> | <b>+ 88.445,42</b> |

|  |                    |   |
|--|--------------------|---|
| <b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>   |                    |   |
| Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)   | 153.724,43         | + |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti | 0,00               | - |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale  | 0,00               | + |
| Avanzo 2014 applicato a investimenti   | 0,00               | + |
| <i>Spese Titolo II</i>   | 297.609,13         | - |
| <b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>  | <b>-143.884,70</b> | = |

| <b>2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI</b>                  |              |          |
|--|--------------|----------|
| Entrate Titolo V (Categoria 1)                         | 1.924.500,33 | +        |
| Spese Titolo III (Intervento 1)                        | 1.924.500,33 | -        |
| <b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI</b> | <b>0,00</b>  | <b>=</b> |

In particolare se non intervenisse l'FPV il risultato di parte capitale sarebbe un disequilibrio. Conciliando i dati invece il risultato è il seguente

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| Disavanzo effettivo parte capitale | - 143.884,70 |
| FPV parte capitale iscritto in E.  | +155.557,66  |
| FPV parte capitale iscritto in U.  | - 11.672,96  |
| <b>Equilibrio capitale</b>         | <b>0</b>     |

L'FPV, come spiegato al principio della competenza potenziata **5.4** è quindi lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse ed il loro effettivo impiego, relativamente ai casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese siano accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

| <b>GESTIONE RESIDUI</b>  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Miglioramenti</b>   |                   |                   |
| per maggiori accertamenti di residui attivi  | 0,00              | +                 |
| per economie di residui passivi  | <u>636.333,14</u> | +                 |
|  |                   | 636.333,14 +      |
| <b>Peggioramenti</b>   |                   |                   |
| per eliminazione di residui attivi   | <u>1,24</u>       | -                 |
|  |                   | 1,24 -            |
| <b>SALDO della gestione residui</b>  | <b>636.331,90</b> | <b>=</b>          |
| Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa: |                   |                   |
| Titolo 1° - CORRENTI   |                   | 145.447,36        |
| Titolo 2° - CONTO CAPITALE   |                   | 489.657,66        |
| Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI  |                   | 0,00              |
| Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI  |                   | 1.228,12          |
| <b>Totale economie sui residui passivi</b>   |                   | <b>636.333,14</b> |

### FONDO CASSA E ANDAMENTO LIQUIDITA'

L'ente al 31/12/2015 era in anticipazione di tesoreria per assenza di liquidità derivante soprattutto da ritardi e difficoltà di incasso di alcune voci di entrata ( contributi statali- recupero evasione tributaria- proventi CDS ) Su queste ultime due voci è stato calcolato in fatti l'FCDE (quota accantonata nel risultato di amministrazione)

| <b>GESTIONE</b>                                    |                |                   |               |
|--|----------------|-------------------|---------------|
|  | <b>RESIDUI</b> | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b> |
| <b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015</b>            |                |                   | <b>0,00</b>   |
| Riscossioni +                                      | 370.123,79     | 5.785.045,74      | 6.155.169,53  |
| Pagamenti -  | 468.727,74     | 5.686.441,79      | 6.155.169,53  |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                   |                |                   | <b>0,00</b>   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate - |                |                   | 0,00          |
| <b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015</b>          |                |                   | <b>0,00</b>   |

**ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ**

| <b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015</b>          |   |                     |                        |                     | <b>0,00</b> |
|--|---|---------------------|------------------------|---------------------|-------------|
| Titolo   | ENTRATE   | Riscossioni residui | Riscossioni competenza | Totale riscossioni  |             |
| I  | Tributarie  | 279.275,09          | 1.875.369,14           | 2.154.644,23        |             |
| II   | Contributi e trasferimenti                                      | 41.493,95           | 230.611,42             | 272.105,37          |             |
| III  | Extratributarie   | 49.195,96           | 420.072,58             | 469.268,54          |             |
| IV   | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 55,50               | 38.869,36              | 38.924,86           |             |
| V  | Accensione di prestiti  | 0,00                | 1.924.500,33           | 1.924.500,33        |             |
| VI   | Da servizi per conto di terzi                                   | 103,29              | 1.295.622,91           | 1.295.726,20        |             |
| <b>TOTALE</b>                                    |   | <b>370.123,79</b>   | <b>5.785.045,74</b>    | <b>6.155.169,53</b> |             |
| Titolo   | SPESE   | Pagamenti residui   | Pagamenti competenza   | Totale pagamenti    |             |
| I  | Correnti  | 218.649,10          | 2.088.401,98           | 2.307.051,08        |             |
| II   | In conto capitale   | 0,00                | 26.741,86              | 26.741,86           |             |
| III  | Rimborso di prestiti  | 249.758,64          | 2.275.675,04           | 2.525.433,68        |             |
| IV   | Per servizi per conto di terzi                                  | 320,00              | 1.295.622,91           | 1.295.942,91        |             |
| <b>TOTALE</b>                                    |   | <b>468.727,74</b>   | <b>5.686.441,79</b>    | <b>6.155.169,53</b> |             |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>                 |   |                     |                        |                     | <b>0,00</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate |   |                     |                        |                     | 0,00        |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015</b>        |   |                     |                        |                     | <b>0,00</b> |

**IL CONTO ECONOMICO**

1-Rileva le operazioni di gestione nell'aspetto finanziario, patrimoniale e reddituale dell'ente in conformità ai corretti principi contabili

2-Si basa sulla competenza economica, che consente di correlare le risorse consumate nella produzione al fine di rilevare il risultato economico.

3-Dimostra le operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio

**RISULTATI ECONOMICI 2015**

|  |                        |
|--|------------------------|
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"                         | 640.137,5<br>2         |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE | -113.512,5<br>1        |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                 | -211.508,8<br>7        |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA                               | 7.939,53               |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                            | <b>323.055,6<br/>7</b> |

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE OPERATIVA INTERNA**

| A | PROVENTI DELLA GESTIONE | ANNO 2015 | Incidenza percentuale sul totale |
|---|-------------------------|-----------|----------------------------------|
|---|-------------------------|-----------|----------------------------------|

|   |   |                     |                 |
|---|---|---------------------|-----------------|
| 1   | Proventi tributari  | 2.189.537,20        | 72,68 %         |
| 2   | Proventi da trasferimenti   | 288.059,10          | 9,56 %          |
| 3   | Proventi da servizi pubblici  | 258.635,99          | 8,59 %          |
| 4   | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 69.668,78           | 2,31 %          |
| 5   | Proventi diversi  | 206.531,50          | 6,86 %          |
| 6   | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00                | 0,00 %          |
| 7   | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00                | 0,00 %          |
| 8   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00                | 0,00 %          |
| <b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b> |   | <b>3.012.432,57</b> | <b>100,00 %</b> |

| <b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>          |   | <b>ANNO 2015</b>    | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|--|---|---------------------|---|
| 9                                      | Personale   | 714.253,82          | 30,11 %                                 |
| 10                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 28.334,89           | 1,19 %                                  |
| 11                                     | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00                | 0,00 %                                  |
| 12                                     | Prestazioni di servizi  | 1.046.446,39        | 44,11 %                                 |
| 13                                     | Utilizzo beni di terzi  | 3.570,92            | 0,15 %                                  |
| 14                                     | Trasferimenti   | 176.197,95          | 7,43 %                                  |
| 15                                     | Imposte e tasse   | 84.911,24           | 3,58 %                                  |
| 16                                     | Quote di ammortam. di esercizio                                 | 318.579,84          | 13,43 %                                 |
| <b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b> |   | <b>2.372.295,05</b> | <b>100,00 %</b>                         |

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

| <b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>      |                                    | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|--|------------------------------------|------------------|---|
| 17   | Utili                              | 0,00             | 0,00 %                                  |
| 18   | Interessi su capitale di dotazione | 0,00             | 0,00 %                                  |
| <b>TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |                                    | <b>0,00</b>      | <b>0,00 %</b>                           |

| <b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>      |   | <b>ANNO 2015</b>  | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|---|---|-------------------|---|
| 19  | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 113.512,51        | 100,00 %                                |
| <b>TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |   | <b>113.512,51</b> | <b>100,00 %</b>                         |

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| <b>D PROVENTI FINANZIARI</b>      |                  | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---|
| 20                                | Interessi attivi | 11,99            | 100,00 %                                |
| <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b> |                  | <b>11,99</b>     | <b>100,00 %</b>                         |

| <b>D ONERI FINANZIARI</b>      |                                       | <b>ANNO 2015</b>  | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---|
| 21                             | Interessi passivi su mutui e prestiti | 211.520,86        | 100,00 %                                |
| 21                             | Interessi passivi su obbligazioni     | 0,00              | 0,00 %                                  |
| 21                             | Interessi passivi su anticipazioni    | 0,00              | 0,00 %                                  |
| 21                             | Interessi passivi per altre cause     | 0,00              | 0,00 %                                  |
| <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b> |                                       | <b>211.520,86</b> | <b>100,00 %</b>                         |

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

| <b>E PROVENTI STRAORDINARI</b> |                           | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|--------------------------------|---------------------------|------------------|---|
| 22                             | Insussistenze del passivo | 480.775,48       | 99,80 %                                 |

|                                     |                          |                   |                 |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------|
| 23                                  | Sopravvenienze attive    | 950,27            | 0,20 %          |
| 24                                  | Plusvalenze patrimoniali | 0,00              | 0,00 %          |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b> |                          | <b>481.725,75</b> | <b>100,00 %</b> |

| <b>E ONERI STRAORDINARI</b>      |   | <b>ANNO 2015</b>  | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|----------------------------------|---|-------------------|---|
| 25                               | Insussistenze dell'attivo               | 470.286,22        | 99,26 %                                 |
| 26                               | Minusvalenze patrimoniali               | 0,00              | 0,00 %                                  |
| 27                               | Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00              | 0,00 %                                  |
| 28                               | Oneri straordinari                      | 3.500,00          | 0,74 %                                  |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b> |   | <b>473.786,22</b> | <b>100,00 %</b>                         |

### INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| <b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>                    |   | <b>ANNO 2015</b>    | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|---|---|---------------------|---|
| 1   | Proventi tributari  | 2.189.537,20        | 62,66 %                                 |
| 2   | Proventi da trasferimenti   | 288.059,10          | 8,24 %                                  |
| 3   | Proventi da servizi pubblici  | 258.635,99          | 7,40 %                                  |
| 4   | Proventi da gestione patrimoniale                                   | 69.668,78           | 1,99 %                                  |
| 5   | Proventi diversi  | 206.531,50          | 5,91 %                                  |
| 6   | Proventi da concessioni edificare                                   | 0,00                | 0,00 %                                  |
| 7   | Incrementi di immobilizz. per lavori interni                        | 0,00                | 0,00 %                                  |
| 8   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. | 0,00                | 0,00 %                                  |
| <b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |   |                     |   |
| 17  | Utili   | 0,00                | 0,00 %                                  |
| 18  | Interessi su capitale di dotazione                                  | 0,00                | 0,00 %                                  |
| <b>D PROVENTI FINANZIARI</b>                        |   |                     |   |
| 20  | Interessi attivi  | 11,99               | 0,00 %                                  |
| <b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>                      |   |                     |   |
| 22  | Insussistenze del passivo   | 480.775,48          | 13,76 %                                 |
| 23  | Sopravvenienze attive   | 950,27              | 0,03 %                                  |
| 24  | Plusvalenze patrimoniali  | 0,00                | 0,00 %                                  |
| <b>TOTALE PROVENTI</b>                              |   | <b>3.494.170,31</b> | <b>100,00 %</b>                         |

### INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

| <b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>                    |   | <b>ANNO 2015</b> | <b>Incidenza percentuale sul totale</b> |
|--|---|------------------|---|
| 9  | Personale   | 714.253,82       | 22,52 %                                 |
| 10   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 28.334,89        | 0,89 %                                  |
| 11   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00             | 0,00 %                                  |
| 12   | Prestazioni di servizi  | 1.046.446,39     | 33,00 %                                 |
| 13   | Utilizzo beni di terzi  | 3.570,92         | 0,11 %                                  |
| 14   | Trasferimenti   | 176.197,95       | 5,56 %                                  |
| 15   | Imposte e tasse   | 84.911,24        | 2,68 %                                  |
| 16   | Quote di ammortam. di esercizio                                 | 318.579,84       | 10,05 %                                 |
| <b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b> |   |                  |   |
| 19   | Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                 | 113.512,51       | 3,58 %                                  |
| <b>D ONERI FINANZIARI</b>                        |   |                  |   |
| 21   | Interessi passivi su mutui e prestiti                           | 211.520,86       | 6,67 %                                  |
| 21   | Interessi passivi su obbligazioni                               | 0,00             | 0,00 %                                  |
| 21   | Interessi passivi su anticipazioni                              | 0,00             | 0,00 %                                  |
| 21   | Interessi passivi per altre cause                               | 0,00             | 0,00 %                                  |
| <b>E ONERI STRAORDINARI</b>                      |   |                  |   |
| 25   | Insussistenze dell'attivo                                       | 470.286,22       | 14,83 %                                 |
| 26   | Minusvalenze patrimoniali                                       | 0,00             | 0,00 %                                  |
| 27   | Accantonamento per svalutazione crediti                         | 0,00             | 0,00 %                                  |

|                     |                    |                     |                 |
|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| 28                  | Oneri straordinari | 3.500,00            | 0,11 %          |
| <b>TOTALE COSTI</b> |                    | <b>3.171.114,64</b> | <b>100,00 %</b> |

## IL CONTO DEL PATRIMONIO

Rileva i risultati della gestione patrimoniale e descrive la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio alla fine di ogni periodo amministrativo così come prevede l'art.230 del D.Lgs.267/00.

### CONTO DEL PATRIMONIO 2015

| ATTIVO   |                      |                        |
|--|----------------------|------------------------|
| DESCRIZIONE  | VALORE AL 31/12/2015 | Percentuale sul totale |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 0,00                 | 0,00 %                 |
| Immobilizzazioni materiali                             | 11.333.254,71        | 77,87 %                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 2.350.666,22         | 16,15 %                |
| Rimanenze  | 0,00                 | 0,00 %                 |
| Crediti  | 865.995,22           | 5,95 %                 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                 | 0,00 %                 |
| Disponibilità liquide                                  | 0,00                 | 0,00 %                 |
| Ratei attivi   | 414,04               | 0,00 %                 |
| Risconti attivi  | 4.160,01             | 0,03 %                 |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                   | <b>14.554.490,20</b> | <b>100,00 %</b>        |

| PASSIVO               |                      |                        |
|-----------------------|----------------------|------------------------|
| DESCRIZIONE           | VALORE AL 31/12/2015 | Percentuale sul totale |
| Patrimonio netto      | 6.024.799,58         | 41,39 %                |
| Conferimenti          | 3.319.294,23         | 22,81 %                |
| Debiti                | 5.205.160,77         | 35,76 %                |
| Ratei passivi         | 0,00                 | 0,00 %                 |
| Risconti passivi      | 5.235,62             | 0,04 %                 |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>14.554.490,20</b> | <b>100,00 %</b>        |

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

### Società partecipate

| Denominazione           | Tipologia              | % di partecipaz      | Oggetto attività  | Note |
|-------------------------|------------------------|----------------------|---|------|
| Area Impresa in liquid. | SRL                    | 4,04                 | Altre attività consul. tecnica  |      |
| Area Spa                | SPA                    | 4,04                 | Recupero energia ambientale   |      |
| CADF Spa                | SPA                    | 5,38                 | Raccolta, trattamento, fornitura di acqua   |      |
| SIPRO Spa               | SPA                    | 0,17                 | Marketing territoriale-Pubbliche relazioni e comunicazione  |      |
| LEPIDA                  | SPA                    | 0,005-1 quota        | Realizzazione gestione rete regionale banda larga delle PA -telecomunicazioni   |      |
| DELTA 2000              | Società consortile arl | 0,07                 | Gestione attività di animazione, informazione, progettazione, assist. tecnica per lo sviluppo dell'imprenditoria locale |      |
| Delta Web               | SPA                    | Partecipaz indiretta | Telecomunicazioni   |      |
| Gecim                   | SRL                    | 5                    | Servizi cimiteriali e attività connesse   |      |

### Enti pubblici vigilati

| Denominazione | Tipologia | % di partecipaz | Oggetto attività | Note |
|---------------|-----------|-----------------|------------------|------|
|---------------|-----------|-----------------|------------------|------|

|      |                         |        |                             |
|------|-------------------------|--------|-----------------------------|
| ASP  | Azienda pubblica        | 0,0186 | Servizi alla persona        |
| ACER | Ente pubblico economico | 1,08   | Azienda casa Emilia Romagna |

### SERVIZI ESTERNALIZZATI ATTRAVERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

- Gestione servizio idrico integrato (CADF);
- Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e servizi ambientali (AREA Spa);
- Gestione Patrimonio ERP (ACER “Azienda Casa Emilia Romagna”);
- Gestione servizi cimiteriali (GECIM);
- Raccolta e smaltimento RSU; (AREA)
- Gestione verde pubblico; (AREA)
- Disinfestazione (AREA)

### PATTO DI STABILITA'

L'ente ha rispettato il patto di stabilità come da certificazione inviata al Ministero  
Si riportano le risultanze 2015

|  |  |
|--|--|
| SALDO FINANZIARIO 2015                         | COMPETENZA MISTA ( importo in migliaia ) |
| Entrate finali ( al netto esclusioni di legge) | 2.979                                    |
| Spese finali ( al netto esclusioni di legge)   | 2.447                                    |
| Saldo finanziario                              | 532                                      |
| <b>Saldo obiettivo</b>                         | <b>292</b>                               |
| <b>DIFFERENZA</b>                              | <b>+ 240 OBIETTIVO RISPETTATO</b>        |