Comune di Ozzano dell'Emilia

Città Metropolitana di Bologna

NOTA INTEGRATIVA

Relazione finanziaria al rendiconto della gestione 2015
Relazione al rendiconto della gestione 2015 – Conto Economico e Stato Patrimoniale

Relazione finanziaria al rendiconto di gestione 2015

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

L'avanzo di Amministrazione che risulta dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015 è pari a **€ 9.864.225,85** come evidenziato nella tabella n. 1.
Per effetto della nuova contabilità armonizzata in vigore dal 1 gennaio 2014, e la gestione dei fondi pluriennali vincolati sia di parte corrente che di conto capitale, generati dalla reiscrizione di somme finanziate negli esercizi precedenti ma con esigibilità del credito differita, il loro utilizzo negli esercizi di competenza successive al 2015, transitano dall'avanzo di amministrazione, ma di fatto sono somme già impegnate, e pertanto il risultato di cui sopra va depurato di tali importi che complessivamente ammontano a **€ 3.080.361,13** il risultato di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2015 ammonta a **€ 6.774.864,72**. Il fondo di cassa ammonta a **€ 6.651.857,90**.

L'avanzo della **gestione competenza** esercizio 2015 originato dalla differenza tra gli accertamenti di competenza e gli impegni di competenza è pari ad €. **1.217.234,66**(di cui € 813.247,95 quale saldo tra maggiori/minori entrate e minori spese di parte corrente, e € 403.986,71 quale saldo tra minori/maggiori entrate e minori spese in conto capitale).

L'avanzo della **gestione residui** esercizio 2015 originato dalla differenza tra gli riaccertamenti di residui attivi e i riaccertamenti dei residui passivi è pari a €. **28.032.25**(di cui € 31.319,95 quale saldo tra maggiori/minori entrate e minori spese di parte corrente, € -1.386,51 quale saldo tra minori/maggiori entrate e minori spese in conto capitale e per € 1.901,19 quale minore entrata tra le partite di giro).

Il totale complessivo dell'avanzo di amministrazione fomatosi per effetto della gestione 2015 ammonta complessivamente tra competenza e residui a **€ 1.245.266,91** che incrementando l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 di € 5.529.597,81 comporta il risultato finale di **€ 6.774.864,72.**

Si ritiene utile una importante precisazione rispetto alla formazione dell'avanzo:
- la somma di € 813.247,95, derivante dalla gestione della parte corrente è scomposto nei seguenti elementi più significativi :

1. per € 270.441,77 per effetto delle economie derivanti dalle somme reiscritte e transitate sul F.P.V dovute alla eliminazione di somme a debito per l'Ente per partite in ruoli esecutivi entro il 31 dicembre 1999 quale rimborso non più dovuto ad Equitalia ai sensi della L. 228/2012, decreto MEF 15 giugno 2015, e note di Equitalia pervenute a questo Ente in data 25 settembre 2015, in riferimento alle singole partite fino a € 2.000,con discarico automatico e le partite oltre € 2.000,00 per le quali Equitalia ha attestato di aver esaurito le attività di competenza (per tutte le partite suindicate le norme hanno previsto che tali crediti devono essere automaticamente annullati, discaricati e cancellati dalle scritture contabili).;
2. per € 21.826,38 riferiti ad economie di impegno su capitoli di parte corrente riaccertati;
3. per € 77.231,48 dal mancato utilizzo del fondo di riserva ordinario;
4. per € 377.077,00 quale accantonamento in esercizio al fondo crediti di dubbia esigibilità;
5. per € 8.500,00 quali accantonamenti in avanzo previsti dalle norme;
6. per € 58.171,32 per effettive economie della gestione corrente (al netto di € 155.602,99 di minori entrate;

- la somma di € 403.986,71 derivante dalla gestione della parte investimenti è scomposto nei seguenti elementi:

1. la somma di € 158.289,81 per effetto delle economie derivanti dalle somme reiscritte e transitate sul F.P.V a finanziamento di lavori la cui esigibilità era nel 2015, per effetto di minori impegni e/o ribassi d'asta;
2. la somma di € 206.477,00 incassate a fronte di obblighi urbanistici e quindi da vincolare in avanzo di amministrazione in quanto destinati alla costruzione del nuovo polo scolastico;
3. la differenze di 39.219,9 derivano da minori impegni di competenza.

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio 2015 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal conto del Tesoriere:

	in conto		totale
	residui	competenza	
fondo cassa al 01/01/2015			7.202.374,84
riscossioni	1.964.120,83	14.225.946,09	16.190.066,92
totale			**23.392.441,76**
pagamenti	1.887.080,21	14.853.503,65	16.740.583,86
risultato della gestione (fondo di cassa al 31/12/2015)			**6.651.857,90**

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	da gestione		totale
	residui	competenza	
residui attivi	2.743.871,89	2.875.876,30	5.619.748,19
residui passivi	546.867,84	1.860.512,40	2.407.380,24
avanzo di amministrazione al 31/12/2015			**9.864.225,85**
fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-956.514,45
fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			-2.132.846,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO ES 2014			**6.774.864,72**

fondo cassa al 31/12/2015	6.651.857,90
residui attivi	5.619.748,19
residui passivi	2.407.380,24
avanzo di amministrazione al 31/12/2015	9.864.225,85
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-956.514,45
fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	-2.132.846,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO ES 2015	**6.774.864,72**

L’anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2015 come negli anni precedenti.

LA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui nel corso del 2015 ha comportato un saldo complessivo come già indicato è originato dalla differenza tra gli riaccertamenti di residui attivi e i riaccertamenti dei residui passivi per €. 28.032.25(di cui € 31.319,95 quale saldo tra maggiori/minori entrate e minori spese di parte corrente, € -1.386,51 quale saldo tra minori/maggiori entrate e minori spese in conto capitale e € 1.901,19 aule minore entrata delle servizi per conto terzi).

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

entrate		Residui accertati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui riscossi	Residui da riportare	Residui accertati	Minori residui o maggiori entrate
titolo I	Entrate tributarie	3.212.193,83	1.334.529,14	1.853.796,29	3.188.325,43	-23.868,40
titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti del settore pubblico	62.818,09	47.956,13	14.392,64	62.348,77	-469,32
titolo III	Entrate extratributarie	1.104.004,82	484.200,92	595.013,80	1.079.214,72	-24.790,10
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	**4.379.016,74**	**1.866.686,19**	**2.463.202,73**	**4.329.888,92**	**-49.127,82**
titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	56.483,24	3.096,14	0,00	3.096,14	-53.387,10
titolo V	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo IX	Entrate da servizi per conto di terzi	376.908,89	94.338,50	280.669,16	375.007,66	-1.901,23
	TOTALE ENTRATE	**4.812.408,87**	**1.964.120,83**	**2.743.871,89**	**4.707.992,72**	**-104.416,15**
	FONDO CASSA AL 1^GE	7.202.374,84	0,00	0,00		
TOTALE COMPLESSIVO DELLE E		**12.014.783,71**	**1.964.120,83**	**2.743.871,89**	**4.707.992,72**	**-104.416,15**

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

spese		Residui accertati risultanti dal conto dell'anno precedente	Residui pagati	Residui da riportare	Residui impegnati	Minori residui o maggiori spese
titolo I	Spese correnti	2.156.533,38	1.777.374,79	298.710,82	2.076.085,61	-80.447,77
titolo II	Spese in conto capitale	52.869,33	868,74	0,00	868,74	-52.000,59
titolo III	Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00
titolo VII	Spese per servizi per conto di terzi	356.993,74	108.836,68	248.157,02	356.993,70	-0,04
TOTALE COMPLESSIVO DELLE S		**2.566.396,45**	**1.887.080,21**	**546.867,84**	**2.433.948,05**	**-132.448,40**

riepilogo

			parte corrente	parte c/capitale	p.g.
entrate	-104.416,15	minori accertamen	-49.127,82	-53.387,10	-1.901,23
spese	-132.448,40	minori impegni	-80.447,77	-52.000,59	-0,04
risultato complessivo avanzo	28.032,25	(saldo positivo)	-31.319,95	1.386,51	1.901,19

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		
minori residui attivi accertati	**-104.416,15**	negativo
minori residui passivi	**132.448,40**	positivo
AVANZO DI PARTE RESIDUI	**28.032,25**	positivo

LA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le entrate accertate, finalizzate alla spesa della situazione corrente, e le spese impegnate, hanno determinato gli equilibri della situazione economica, generando l' avanzo di competenza, pari a € 1.217.234,66 .

L'importo così determinato al sommato alla componente positiva derivante dalla gestione dei residui di € 28.032,25, determina la formazione complessiva di avanzo di amministrazione nel 2015 pari a € 1.245.266,91, che aggiunto all'avanzo di amministrazione formatosi nel 2014 di €

5.529.597,81 dimostra il dato finale di avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 pari a **€ 6.774.864,72 (al netto delle somme reiscritte al fondo pluriennale vincolato)**.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Fondo cassa del 1^ gennaio 2015 7.202.374,84

entrate		previsioni iniziali	previsioni definitive	% dei vari titoli su totale entrata prev definitive	Accertamenti	% accertamenti su prev def = utilizzo	% accertamenti su totale entrate acc.ta
titolo I	Entrate tributarie	9.663.295,07	9.751.482,07	40,49%	9.579.477,55	98,24%	45,57%
titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti del settore pubblico	452.565,76	599.509,27	2,49%	625.917,99	104,41%	2,98%
titolo III	Entrate extratributarie	2.134.970,67	2.201.127,43	9,14%	2.191.120,24	99,55%	10,42%
titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	2.635.787,21	2.166.451,23	9,00%	2.132.223,17	98,42%	10,14%
titolo V	Entrate derivanti da accensione di prestiti	483.490,53	972.482,94	4,04%	972.482,94	0,00%	4,63%
titolo IX	Entrate da servizi per conto di terzi	3.563.750,00	4.471.300,00	18,57%	1.600.600,50	35,80%	7,61%
	fondo vincolato p.corrente	1.190.494,85	1.190.494,85		1.190.494,85	100,00%	
	fondo vincolato p.c.capitale	2.728.294,60	2.728.294,60		2.728.294,60	100,00%	
	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE		**22.852.648,69**	**24.081.142,39**	**83,73%**	**21.020.611,84**	**87,29%**	**81,36%**

spese		previsioni iniziali	previsioni definitive	% dei vari titoli su totale entrata prev definitive	impegni	% impegni su prev def = utilizzo	% impegni su totale spese imp.te
titolo I	Spese correnti	13.586.340,35	13.682.127,62	56,82%	11.737.695,80	85,79%	59,27%
titolo II	Spese in conto capitale	5.430.572,34	5.155.728,77	21,41%	2.621.381,92	50,84%	13,24%
titolo IV	Spese per rimborso di prestiti	271.986,00	771.986,00	3,21%	754.337,83	97,71%	3,81%
titolo VII	Spese per servizi per conto di terzi	3.563.750,00	4.471.300,00	18,57%	1.600.600,50	35,80%	8,08%
	fondi p. corr				956.514,45		
	fondi c cap				2.132.846,68		
	disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE		**22.852.648,69**	**24.081.142,39**	**100,00%**	**19.803.377,18**	**82,24%**	**84,40%**

risultato della gestione SOLO di parte corrente		risultato della gestione SOLO di parte conto capitale		RISULTATO DELLA GESTIONE
entrate tit 1 - 2 -3 (acc.ti)	12.396.515,78	entrate tit 4-5	3.104.706,11	
spese correnti tit 1 (imp)	11.737.695,80	quota oneri destinata alla parte corrente	192.431,33	
spese per rimb prestiti tit 3	271.983,76	titolo 4 spesa	482.354,07	
differenza	386.836,22	spese tit 2	2.621.381,92	
fondo vincolato p.corrente + iniz	1.190.494,85	fondo vincolato p.c.capitale +	2.728.294,60	
fondi p. corr - finale	956.514,45	fondi c cap -	2.132.846,68	
quota oneri destinata alla parte corrente	192.431,33			
a) AVANZO DI PARTE CORRENTE	813.247,95	**b) AVANZO DI PARTE CONTO CAPITALE**	**403.986,71**	1.217.234,66
avanzo 2014 applicato alla parte corrente	-	**avanzo 2014 applicato alla parte conto capitale**	-	**totale a) +b)**
TOTALE GESTIONE CORRENTE	813.247,95	TOTALE GESTIONE CONTO CAPITALE	**403.986,71**	1.217.234,66

risultato della gestione totale di competenza esercizio 2015

accertamenti totali	21.020.611,84	riscossioni totali	14.225.946,09	
impegni totali (-)	19.803.377,18	pagamenti totali (-)	14.853.503,65	
gestione competenza	1.217.234,66	a) differenza	-627.557,56	
		fondi entrata	3.918.789,45	
		fondi spesa	3.089.361,13	
		diff c	829.428,32	
		residui attivi	2.875.876,30	
		residui passivi (-)	1.860.512,40	
		b) differenza	1.015.363,90	
		s a l d o	**1.217.234,66**	-

Il patto di stabilità interno

I vincoli derivanti dal patto di stabilità interno sono stati pienamente rispettati, così come da prospetto allegato, anche in riferimento all'accesso agli spazi finanziari attribuiti dalla Regione Emilia Romagna in applicazione del patto regionale orizzontale e verticale. Le obbligazioni giuridiche contratte con i fornitori in relazione ai pagamenti in conto capitale per spese di manutenzione straordinaria sono state onorate nei tempi di scadenza di legge senza alcun ritardo.

Patto di stabilità esercizio 2015 (Leggi n.183/2011 e n. 190/2014, Decreti-Legge n. 138/2011, n. 43/2013,n.16/2014, n. 47/2014, n. 83/2014, n. 133/2014, n. 78/2015, n. 154/2015 e n. 185/2015)			
			definitivo rendiconto esercizio 2015
Comp.	*(+)*	*Entrate titoli I- II- III (**accertamenti definitivi**)*	12.396.515,78
	(-)	*meno contributo Stato compensativo imu su immobili comunali **(entrata non valida ai fini del saldo patto di stabilità**)*	333.153,35
	(-)	*Spese titolo I **(impegni definitivi)***	11.737.695,80
	(-)	***FCDE** stanziamento definitivo di competenza di parte corrente del Fondo crediti di diuubia esigibilità*	337.077,00
	(+)	*Fondo Pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (rif. par. B.2.1) al 1/1/2015*	1.190.494,85
	(-)	*Fondo Pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) (rif. par. B.2.1) al 31/1/2015*	956.514,45
	Saldo finanziario parte corrente		**222.570,03**
Cassa	*(+)*	*Entrate titoli IV e V **(riscossioni)***	3.107.802,25
	(-)	*Spese titolo II (**pagamenti)***	2.607.569,44
	Saldo finanziario parte capitale		**500.232,81**
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA			**722.802,84**
differenza positiva rispetto all'obiettivo del patto di stabitlità esercizio 2015 rideterminato con patto territoriale			***416.026,80***

	obiettivo 2015
saldo obiettivo comma 1 art.1 D.L. del 19 giugno 2015 n. 78	**707.566,00**
accantonamento annuale al fondo crediti dubbia esigibilità	- 337.077,00
patto Regionale verticale variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art.1 L.220/2010 (4) quota Restituita RER **per peggioramento 2014** dgr 303/2014 del 10/04/2014	122.825,93
peggioramento rimodulazione obiettivo Comune di San Lazzaro di Savena - comune capofila	25.806,00
patto Regionale verticale variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art.1 L.220/2010 (4) maggior quota RER attribuita 2015 dgr 1100/2015 del 28/07/2015	- 212.344,89
Nuovo Obiettivo 2015 con contributo regionale, maggiori spazi stato e rimodulazione Comune di San Lazzaro	**306.776,04**

Analisi della formazione dell'avanzo di amministrazione e fondo di cassa

Si allega una tabella che pone a raffronto la formazione dell'avanzo di amministrazione dall'anno 2010 al 2015, e l'andamento del fondo di cassa nello stesso periodo.
Il picco della formazione dell'avanzo di amministrazione nell'anno 2013, è dovuto all'avvento della nuova contabilità armonizzata, e all'applicazione del principio dell' esigibilità del credito, criterio completamente diverso dalla contabilità previgente che permetteva di mantenere a residuo interventi di manutenzione straordinaria o opere pubbliche, correlate alle rispettive entrate.
Come si evince dall'andamento del fondo di cassa che si mantiene pingue dimostra come l'applicazione dei vincoli derivanti dal patto di stabilità interno, impedisca il suo utilizzo e la capacità di fare nuove opere pubbliche se non finanziate da entrate nell'esercizio di riferimento.

ANALISI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E FONDO CASSA

gestione globale	2010	2011	2012	2013	2014	2015
riscossioni (compresa cassa iniziale)	21.520.564,36	19.761.814,67	21.394.263,91	20.380.402,89	26.289.651,52	23.392.441,76
pagamenti	15.290.644,00	13.283.455,08	14.122.365,49	14.346.939,39	19.087.276,68	16.740.583,86
risultato della gestione di cassa	**6.229.920,36**	**6.478.359,59**	**7.271.898,42**	**6.033.463,50**	**7.202.374,84**	**6.651.857,90**
residui attivi	5.914.069,10	6.434.235,02	5.536.084,42	5.206.026,48	4.812.408,57	5.619.748,19
residui passivi	10.570.633,79	10.387.182,85	10.421.959,96	6.069.987,80	2.566.396,45	2.407.380,24
risultato della gestione residui	**-4.656.564,69**	**-3.952.947,83**	**-4.885.875,54**	**-863.961,32**	**2.246.012,12**	**3.212.367,95**
RISULTATO PARZIALE					9.448.386,96	9.864.225,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE				-	1.190.494,85	956.514,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE				-	2.728.294,60	2.132.846,68
avanzo di amministrazione	**1.573.355,67**	**2.525.411,76**	**2.386.022,88**	**5.169.502,18**	**5.529.597,51**	**6.774.864,72**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità

La metodologia di calcolo è quella prevista dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria in particolare all'esempio nr. 5.

Per quanto attiene l'esercizio 2015, il fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto è stato calcolato come segue:

- per l'individuazione delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia esazione, è stato scelto il livello di analisi più analitico, rappresentato dalla risorsa;
- dalle entrate rilevanti ai fini della determinazione del fondo, sono state escluse le seguenti tipologie:

1. i tributi IMU/TASI e addizionale comunale irpef, in quanto le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate in base alle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, o nell'esercizio di competenza. Sono stati invece oggetto di apposita svalutazione, i residui derivanti dall'attività di recupero ICI/IMU/TARI/TARES/TARSU,
2. le entrate extratributarie che sulla base del trend non presentano sofferenza nella riscossione, o che non determinano residui attivi;
3. gli interessi attivi in quanto accertati sulla base di comunicazioni di erogazione;
4. le entrate dei servizi per c/terzi in quanto partite di giro di pari importo di entrata e uscita.

- Per ciascuna entrata rilevante è stato calcolato, per ciascun anno del quinquennio 2010,2014, il rapporto tra riscosso e residuo e residui attivi iniziali;
- è stata calcolata la media aritmetica semplice di tali rapporti;
- è stato calcolato il complemento a 100 di tali percentuali ed è stato applicato il dato così ottenuto all'ammontare dei residui attivi al 31/12/2015 riferiti alle entrate rilevanti ai fini del fondo crediti di dubbia esigibilità (individuate con i medesimi criteri suesposti) con le eccezioni che seguono:

1. relativamente ai residui formatisi nell'anno 2015, l'ente si è avvalso della facoltà di stanziare il fondo crediti di dubbia esigibilità nella misura minima del 55%, in applicazione dell'art. 1, comma509, della L. 23/12/2014 nr. 190 e del decreto Ministero Economia e Finanze e Interno di concerto con la presidenza del Consiglio dei Ministri di maggio 2015, all'art. 2 punto 3);
2. per i residui ante 2015 è stato complessivamente aumentato l'accantonamento, svalutando al 100% tutti i residui attivi, relativi ai crediti accertati a titolo di recupero dell'evasione tributaria, collegati a procedure concorsuali per i crediti maturati nelle fasi precedenti il fallimento.

COMUNE DI OZZANO DELL~' EMILIA

Esercizio Finanziario: 2015

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	*COMPETENZA*	*TOTALE*
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.202.374,84
RISCOSSIONI	(+)	1.964.120,83	14.225.946,09	16.190.066,92
PAGAMENTI	(-)	1.887.080,21	14.853.503,65	16.740.583,86
SALDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			6.651.857,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre	(=)			6.651.857,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.743.871,89	2.875.876,30	5.619.748,19
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	546.867,84	1.860.512,40	2.407.380,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			(-)	956.514,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			(-)	2.132.846,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)			(=)	6.774.864,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	2.562.220,00
FONDO RISCHI: fidejussione tennis	100.000,00
FONDO RISCHI: crediti chiusura ist.A. FRANK / indennità fine mandato 2014/2015	180.208,98
Totale parte accantonata (B)	**2.842.428,98**
Parte vincolata	
SERVIZIO PERSONALE es 2014	6.040,58
SERVIZI TECNICI, es 2014	24.438,70
SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA es 2014	1.537,91
POLIZIA MUNICIPALE	165,38
Totale parte vincolata (C)	**32.182,57**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**2.282.186,34**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**1.618.066,83**

Investimenti

Nel corso del 2015 sono stati finanziati investimenti con mezzi propri per il 42%, con trasferimenti regionali per il 19%, con mezzi di terzi per il 39%.

Gli interventi principali effettuati nel 2015 sono i seguenti:

- € 95.000,00 per qualificazione sistema illuminazione pubblica (APEA);
- € 91.200,00 per manutenzione straordinaria immobili;
- € 13.000,00 per manutenzione straordinaria cimitero;
- € 21.900,00 per acquisto automezzi servizi sociali;
- € 17.800,00 per acquisto macchinari ed attrezzature servizi tecnici;
- € 139.387,16 per acquisizione a patrimonio provenienti da

Sono inoltre stati finanziate opere con esigibilità a esercizi futuri quali (ad alimentazione del fondo pluriennale vincolato):

- urbanizzazioni Palazzo Bianchetti per € 325.000,00;
- fognature Palazzo Bianchetti per € 200.000,00;

Sono state realizzate parzialmente o totalmente opere, finanziate in anni precedenti con esigibilità nel 2015, quali:

- depuratore di Ponte Rizzoli per € 375.000,00;
- vasche di laminazione per € 210.000,00;
- manutenzione straordinaria strade per € 529.200,00;
- manutenzione straordinaria centro civico Mercatale per € 177.800,00;
- acquisto automezzi ed attrezzature servizi tecnici per € 58.900.00;
- trasferimento fondi per interventi correlati a programma di riqualificazione alloggi a canone sostenibile per € 473.780,00;
- urbanizzazioni via Galvani per € 184.000,00;
- interventi fognari per € 25.500,00;
- restituzione permessi a costruire € 30.000,00.

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE 2015

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal d.Lgs 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Come noto l'Ente ha sperimentato la tenuta della contabilità economico patrimoniale secondo la nuova normativa e, pertanto, non ha redatto il prospetto di conciliazione. Tale documento di raccordo non risulta più necessario in quanto proprio grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei coni economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. Il Rendiconto 2015 prevede infatti, per il Comune di Ozzano dell'Emilia, quale ente sperimentatore della contabilità armonizzata la presentazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale ex d.Lgs. 118/2011.

I nuovi Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelli ex Dpr n. 194/1996:

- per la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico contabile ex Dlgs n. 77/1995 e poi ex d.Lgs n. 267/2000)
- per la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali).

L’esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l’obiettivo dell’armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell’attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

I valori di sintesi:

	2015		**2014**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 60.382.474,22		€ 59.824.375,22
DIFFERENZA : 2015 - 2014	€ 558.099,00	**+**	
Risultato economico dell’Esercizio 2015	€ 435.097,22	**-**	
	€ 123.001,78		

Dati Finali

Patrimonio Attivo	€ 69.799.127,76	€ 68.599.460,56

Patrimonio Passivo	€ 69.799.127,76	€ 68.599.460,56
Differenza	€ 0,00	€ 0,00

La differenza tra il risultato economico ed il differenziale di patrimonio netto 2015/2014 deriva dalla capitalizzazione dei proventi per permessi di costruire che finanziano investimenti: 5.2.9.02.01.001 Permessi di costruire per € 123.001,78.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A IMMOBILIZZAZIONI

La consistenza finale delle immobilizzazioni immateriali è pari ad € 17.151,14, quella delle materiali ad € 58.617.716,99. La capitalizzazione dei cespiti è avvenuta in base ai SAL e sono state applicate le nuove aliquote di ammortamento.

Le immobilizzazioni finanziarie presentano un saldo di € 1.428.779,32. La riduzione è dovuta alla dismissione di quote di HERA spa come da Accertamento n° 609/1 Anno: 2015 del 15/12/2015 - Capitolo n° 401010/4105.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I Crediti sono rilevati al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione tra crediti e residui attivi è la seguente:

Residui Attivi	€ 5.619.748,19
IVA	€ 13.231,30
FCDE	€ 2.562.220,00
cc postali	
Totale Crediti	€ 3.044.296,89

Rettifica FCDE								
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo
		VERO	463.220,00	FALSO	-	2.2.5.01.01.001	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	463.220,00	2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti	Stato Patrimoniale AVERE
		VERO	463.220,00	FALSO	-	2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti	Stato Patrimoniale AVERE
		FALSO	-	VERO	185.939,19	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	91.665,12	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	Stato Patrimoniale DARE
		VERO	11.316,33	FALSO	-	1.3.2.01.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	Stato Patrimoniale DARE
		VERO	86.849,21	FALSO	-	1.3.2.01.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	Stato Patrimoniale DARE
		VERO	3.828,57	FALSO	-	1.3.2.01.01.01.052	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	196.544,62	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	9.983,18	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	7.445,63	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	4.605,36	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	8.696,73	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
		VERO	414,34	FALSO	-	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	2.221,12	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
		VERO	4.540,40	FALSO	-	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	1.017,81	1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	17.972,93	1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	28.307,28	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irre	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	15.769,88	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	Stato Patrimoniale DARE

Si rilevano anche crediti stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati a stato patrimoniale tramite il fondo svalutazione crediti per € 894,235,63.

Le disponibilità di cassa sono € 6.651.857,90 dovute dalla giacenza in tesoreria; non sono presenti depositi postali.

I risconti attivi sono così dettagliati:

Rettifica Risconti Attivi INIZIALE								
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo
		FALSO	-	VERO	45.686,20	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	Stato Patrimoniale DARE
		VERO	716,77	FALSO	-	2.1.2.01.04.002	Formazione generica	Piano Econimico DARE
		VERO	455,36	FALSO	-	2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	Piano Econimico DARE
		VERO	248,27	FALSO	-	2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di s	Piano Econimico DARE
		VERO	333,56	FALSO	-	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	Piano Econimico DARE
		VERO	459,67	FALSO	-	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	Piano Econimico DARE
		VERO	6.276,14	FALSO	-	2.1.9.03.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	Piano Econimico DARE
		VERO	32.366,80	FALSO	-	2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	Piano Econimico DARE
		VERO	4.829,63	FALSO	-	2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	Piano Econimico DARE
Rettifica Risconti Attivi FINALE								
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo
		VERO	39.137,83	FALSO	-	1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	Stato Patrimoniale DARE
		FALSO	-	VERO	410,73	2.1.2.01.04.002	Formazione generica	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	467,29	2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	310,84	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	990,32	2.1.3.04.02.001	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	7.370,95	2.1.9.03.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	24.795,64	2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	Piano Econimico DARE
		FALSO	-	VERO	4.792,06	2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	Piano Econimico DARE

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

La differenza tra patrimonio netto finale ed iniziale non coincide con il risultato economico dell'esercizio per l'importo dei permessi di costruire che in base al nuovo principio contabile 4/3 vengono portati direttamente a riserva. La riserva da capitale è immutate in quanto non sono state effettuate rettifiche straordinarie.

Il Fondo Rischi è così determinato:

1.897,98	Fine mandato 2014
3.531,00	Fine mandato 2015
174.780,00	FCDE crediti in partite di giro ex Istituzione "Anna Frank"
100.000,00	Rilascio fideiussione garanzia Circolo Tennis
280.208,98	

I debiti di finanziamento coincidono con l'indebitamento dell'Ente

Il totale dei debiti come detto è conciliato con i residui passivi al netto dei debiti di finanziamento.

Totale Debiti	€ 6.560.441,57
Mutui	€ 4.153.061,33
Residui Passivi	€ 2.407.380,24

I ratei passivi sono dovuti al FPV di parte coerente per il salario accessorio e premiante del personale.

Rettifica Salario Accessorio Iniziale								
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo
		FALSO	-	VERO	204.940,72	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrispo:	Piano Economico DARE
		FALSO	-	VERO	13.498,07	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Piano Economico DARE
		VERO	218.438,79	FALSO	-	2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	Stato Patrimoniale AVERE
Rettifica Salario Accessorio FINALE								
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo
		VERO	219.282,62	FALSO	-	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrispo:	Piano Economico DARE
		VERO	15.650,95	FALSO	-	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Piano Economico DARE
		FALSO	-	VERO	234.933,57	2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	Stato Patrimoniale AVERE

I risconti passivi sono determinati dalla dinamica dei contributi agli investimenti che confluiscono nella voce A 3 b.

Rettifica Quota Annuale di Contributi agli investimenti										
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo	IdVM	IdPESP
		VERO	1.532.951,22	FALSO	-	2.5.2.02.01.01.001	Risconti per progetti in corso	Stato Patrimoniale AVERE	129598	5094
		FALSO	-	VERO	1.532.951,22	2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti	Stato Patrimoniale AVERE	129599	5096
		VERO	72.405,14	FALSO	-	2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti	Stato Patrimoniale AVERE	129600	5096
		FALSO	-	VERO	72.405,14	1.3.3.01.01.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	Piano Economico AVERE	129601	4987
Rettififca Contributi agli investimenti										
Cespite	IdC	Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo	IdVM	IdPESP
		VERO	346.214,45	FALSO	-	1.3.2.03.03.001	Contributi agli investimenti da altre Imprese	Piano Economico AVERE	129594	2481
		VERO	142.791,43	FALSO	-	1.3.2.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Piano Economico AVERE	129595	2446
		VERO	391.547,56	FALSO	-	5.2.1.11.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	Piano Economico AVERE	129596	1826
		FALSO	-	VERO	880.553,44	2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti	Stato Patrimoniale AVERE	129597	5096

I conti d’ordine sono dovuti al FPV al netto del rateo passivo per il personale.

CONTO ECONOMICO

I componenti positivi della gestione ammontano ad € 12.175.372,85, quelli negativi ad € 13.773.063,25 per un risultato negativo di -€ 1.597.690,40. L'accantonamento a svalutazione crediti è dovuto all'incremento del FCDE finale come da scritture riportate in precedenze.

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo per -€ 84.433,11 ed è determinata dai dividendi ricevuti, da interessi attivi decrementati da interessi passivi sui finanziamenti.

Si fornisce il dettaglio dei componenti straordinari di reddito che di fatto determina **il risultato economico positivo per € 435.097,22**:

Proventi ed oneri straordinari	*Variazione positiva*	*Variazione negativa*
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	**192.431,33**	
Proventi da Trasferimenti in conto capitale : altri trasferimenti in conto capitale da Regioni	**476.933,40**	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	**1.727.503,31**	
di cui :		
Sopravvenienze attive	*259.510,26*	
Sopravvenienze attive da rimborsi di imposte dirette (credito irap)	*328,00*	
Rettifica Quadratura Residui Attivi Passivi	*1.335.216,65*	
Insussistenze del passivo	*132.448,40*	
Plusvalenze Patrimoniali	**830.415,60**	
Di cui:		
Plusvalenze patrimoniali (azioni Hera)	*543.430,43*	
Plusvalenza da cessione di Terreni edificabili	*156.166,06*	
Plusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali	*128.807,63*	

Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo (Settefonti)	*1.011,48*	
Plusvalenza da alienazione di Macchinari (autocarro)	*1.000,00*	
Segue Proventi ed oneri straordinari	*Variazione positiva*	*Variazione negativa*
Altri proventi straordinari n.a.c. (scomputo oneri)	**10.579,53**	
Totale proventi straordinari	**3.237.863,17**	
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale		**478.953,44**
Di cui :		
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette		*2.000,00*
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre imprese trasferimenti fondi per interventi riqualificazione alloggi a canone sostenibile		*476.953,44*
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		**404.008,43**
Di cui		
Rimborsi di imposte e tasse correnti		*39.990,52*
Insussistenza dell'attivo		*364.017,91*
Minusvalenza patrimoniali da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo (Settefonti)		**39.382,56**
Altri oneri straordinari (Rimborso in conto capitale di contributo versato in eccesso)		**3.028,00**
Totale oneri straordinari		**925.372,43**
Saldo tra Proventi ed Oneri straordinari	**2.312.490,74**	

Imposte (irap)		**195.270,01**