

**COMUNE DI GALLICANO**

**(Provincia di Lucca)**

***Rendiconto della Gestione esercizio 2015***

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

***\_\_\_ Gallicano (LU), 2016 \_\_\_***

## **Premessa**

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

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

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

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

La struttura contabile che si commenta accoglie il coacervo di detti elementi, traducendoli in valori di natura economica e patrimoniale, fotografando da un lato le componenti del risultato economico dell'esercizio e, dall'altro, le variazioni intervenute nelle poste

patrimoniali e, segnatamente, nel capitale netto, delle quali in prosieguo si forniscono ampi dettagli.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

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

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

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

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

Conformemente alle richieste normative ed al contenuto del citato principio contabile n. 3, l'analisi a posteriori della funzione autorizzatoria del bilancio consiste nell'illustrazione e

spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

## Entrate

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

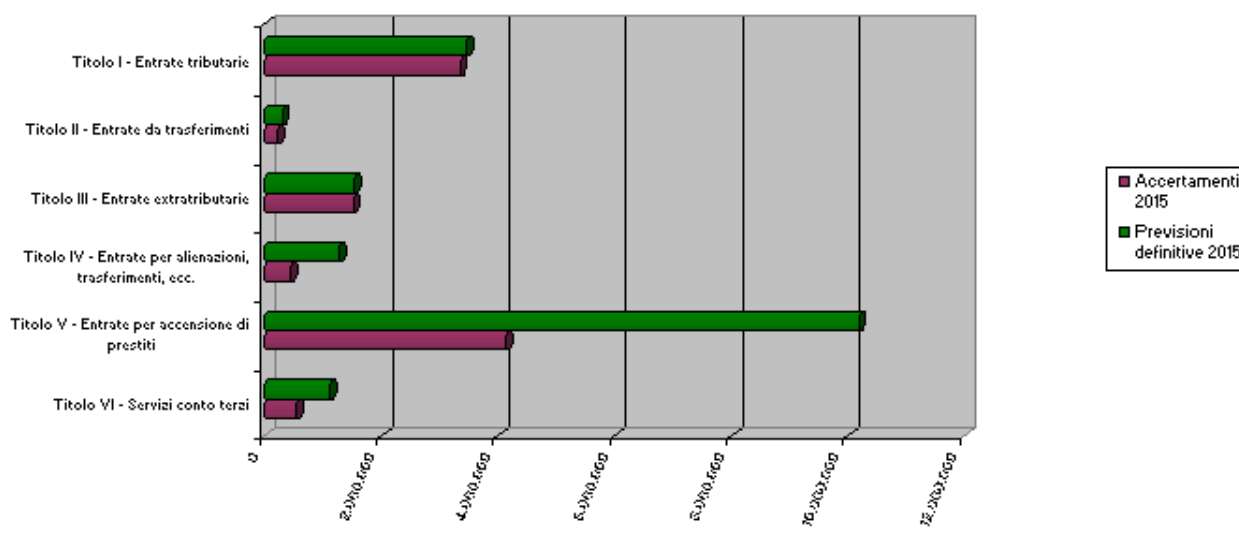
Quello qui riportato analizza gli accertamenti di competenza con le previsioni definitive di bilancio, confrontando i dati degli ultimi tre esercizi:

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

Entrate	Previsioni definitive 2013	Accertamenti 2013	%	Previsioni definitive 2014	Accertamenti 2014	%	Previsioni definitive 2015	Accertamenti 2015	%
Titolo I - Entrate tributarie	3.408.558,92	3.342.284,89	98%	3.391.047,84	3.374.609,24	100%	3.465.357,18	3.355.736,43	97%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	332.941,47	373.419,33	112%	338.279,62	268.085,26	79%	307.977,23	223.632,92	73%
Titolo III - Entrate extratributarie	1.870.723,07	1.762.765,57	94%	1.584.105,71	1.521.214,79	96%	1.537.564,93	1.524.241,93	99%
Titolo IV - Entrate per alienazioni,trasfer.,ecc.	3.327.698,00	1.607.094,55	41%	3.647.805,84	1.536.586,57	42%	1.285.514,60	446.867,71	35%
Titolo V - Entrate per accensione di prestiti	10.000.000,00	4.870.485,71	49%	10.000.000,00	4.945.241,13	49%	10.188.157,99	4.131.278,22	41%
Titolo VI - Servizi conto terzi	752.720,00	333.585,39	44%	942.720,00	536.894,62	57%	1.132.720,00	545.368,07	48%
Avanzo di Amministrazione e F.P.V.	102.125,00			230.000,00			232.236,02		
<b>Totali</b>	<b>20.394.744,46</b>	<b>12.289.635,44</b>		<b>20.133.959,01</b>	<b>12.182.631,61</b>		<b>18.149.527,95</b>	<b>10.227.125,28</b>	

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

## Entrate - raffronto previsioni/accertamenti



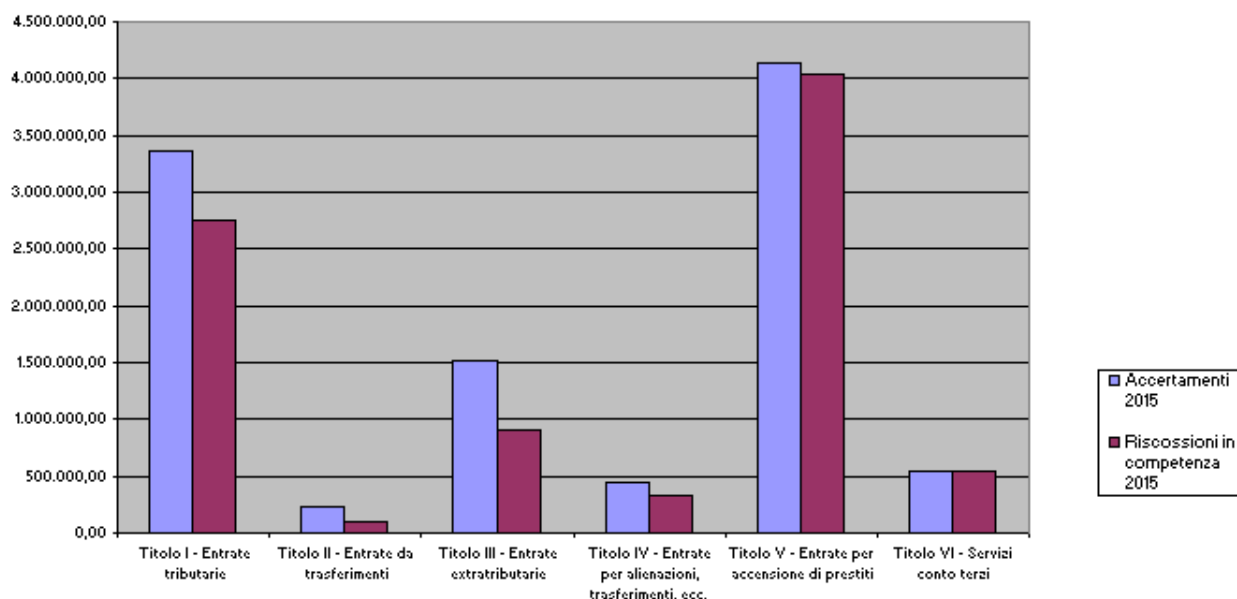
Una seconda analisi dei dati pone a raffronto gli accertamenti di competenza, e le relative riscossioni, avvenute nell'ultimo triennio:

### Entrate: raffronto accertamenti / riscossioni

Entrate	Accertamenti 2013	Riscossioni in competenza 2013	%	Accertamenti 2014	Riscossioni in competenza 2014	%	Accertamenti 2015	Riscossioni in competenza 2015	%
Titolo I - Entrate tributarie	3.342.284,89	2.410.803,94	72%	3.374.603,24	2.654.224,17	79%	3.355.736,43	2.751.244,08	82%
Titolo II - Entrate da trasferimenti	373.413,33	282.141,18	76%	268.085,26	199.775,48	75%	223.632,92	99.535,04	45%
Titolo III - Entrate extratributarie	1.762.765,57	767.810,58	44%	1.521.214,79	568.041,19	37%	1.524.241,93	898.406,05	59%
Titolo IV - Entrate per alienazioni, trasfer., ecc.	1.607.094,55	114.145,43	7%	1.536.586,57	522.321,10	34%	446.867,71	324.548,02	73%
Titolo V - Entrate per accensione di prestiti	4.870.485,71	4.870.485,71	100%	4.345.241,13	4.345.241,13	100%	4.131.278,22	4.043.120,23	98%
Titolo VI - Servizi conto terzi	333.585,39	331.003,11	99%	536.834,62	524.596,34	98%	545.368,07	537.013,79	98%
<b>Totali</b>	<b>12.289.635,44</b>	<b>8.776.390,01</b>		<b>12.182.631,61</b>	<b>9.414.193,41</b>		<b>10.227.125,28</b>	<b>8.653.867,21</b>	

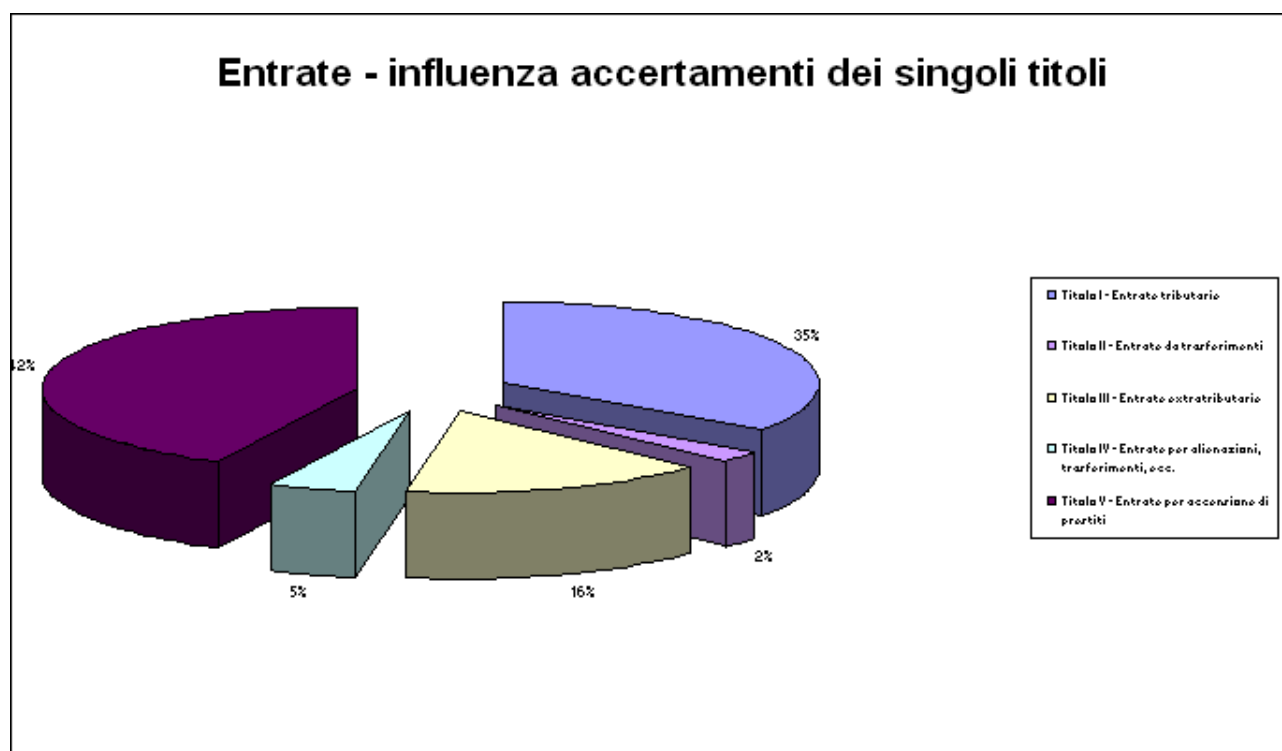
Il grafico che segue pone in evidenza l'entità dell'incasso delle entrate accertate in competenza nell'esercizio che stiamo commentando:

## Entrate - raffronto accertamenti/riscossioni



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

## Entrate - influenza accertamenti dei singoli titoli



## Spese

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

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

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

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

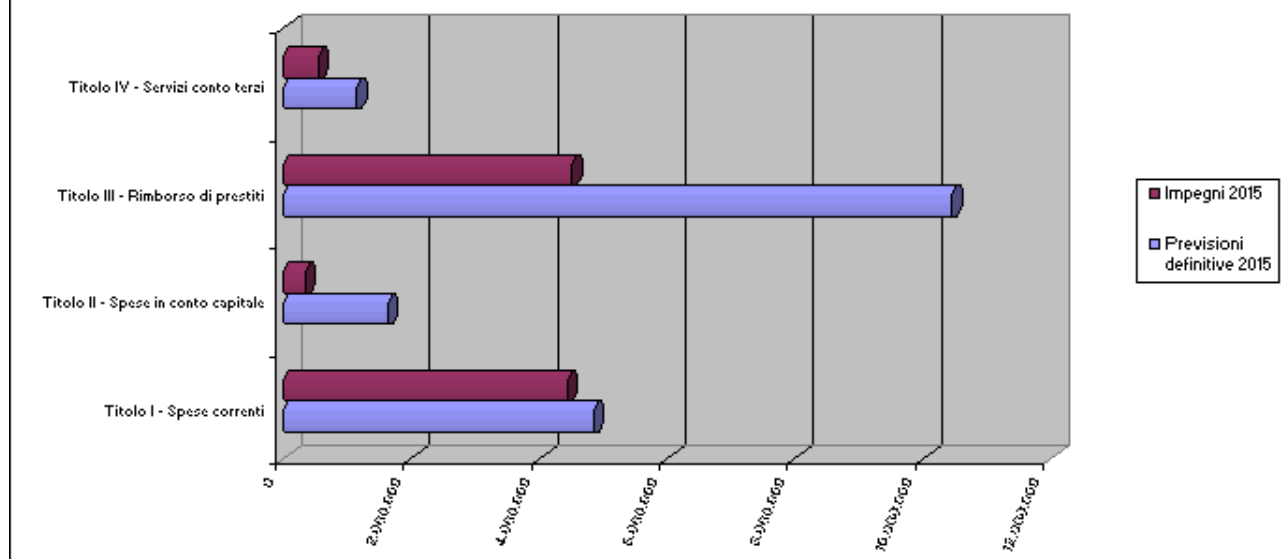
### *Spese: raffronto previsioni definitive / impegni*

Spese	Previsioni definitive 2013	Impegni 2013	%	Previsioni definitive 2014	Impegni 2014	%	Previsioni definitive 2015	Impegni 2015	%
Titolo I - Spese correnti	5.258.643,46	4.360.474,30	84%	5.070.123,17	4.537.356,89	91%	4.845.656,75	4.436.389,33	92%
Titolo II - Spese in conto capitale	3.321.638,00	1.606.243,15	41%	3.647.805,84	1.536.586,57	42%	1.629.014,42	336.509,52	21%
Titolo III - Rimborso di prestiti	10.455.705,00	5.326.189,74	51%	10.473.310,00	5.417.653,61	52%	10.457.500,00	4.500.160,13	43%
Titolo IV - Servizi conto terzi	752.720,00	333.585,38	44%	342.720,00	536.894,62	57%	1.132.720,00	545.368,07	48%
Dizavanzo di amministrazione	0,00			0,00			84.636,78		
<b>Totali</b>	<b>20.394.766,46</b>	<b>12.226.492,58</b>		<b>20.133.953,01</b>	<b>12.089.091,69</b>		<b>18.149.527,95</b>	<b>9.818.427,05</b>	

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



## Spese - raffronto previsioni/impegni

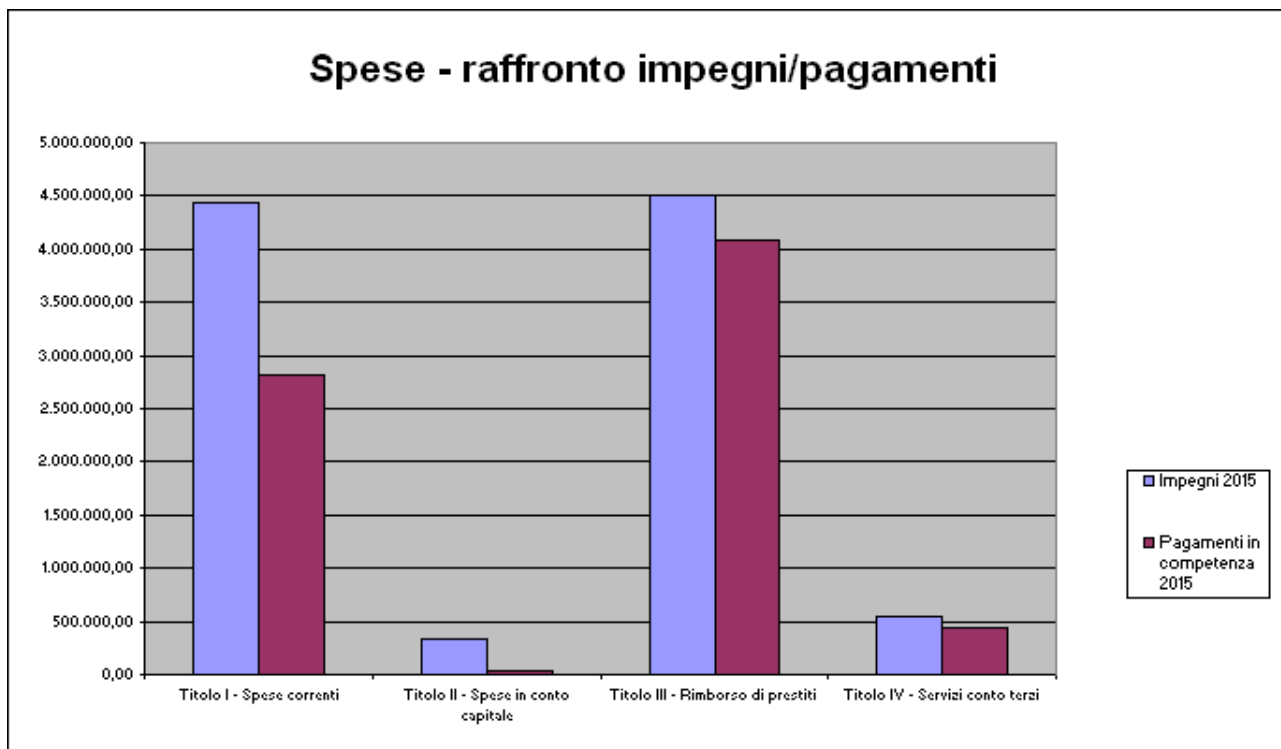


Per quanto concerne, invece, l'entità dei pagamenti effettuati rispetto agli impegni assunti in competenza, nel prospetto che segue viene evidenziata la situazione relativa all'ultimo triennio:

### Spesa: raffronto impegni / pagamenti

Spese	Impegni 2013	Pagamenti in competenza 2013	%	Impegni 2014	Pagamenti in competenza 2014	%	Impegni 2015	Pagamenti in competenza 2015	%
Titolo I - Spese correnti	4.360.474,30	3.169.420,53	64%	4.597.956,89	2.434.679,84	53%	4.436.383,33	2.817.749,83	64%
Titolo II - Spese in conto capitale	1.606.243,15	0,00	-	1.536.586,57	444.316,25	29%	336.509,52	42.730,26	13%
Titolo III - Rimborso di prestiti	5.326.189,74	4.587.825,74	86%	5.417.653,61	4.642.177,22	86%	4.500.160,13	4.078.952,12	91%
Titolo IV - Servizi conto terzi	333.585,39	296.080,27	89%	536.894,62	439.311,79	82%	545.368,07	448.634,89	82%
<b>Totali</b>	<b>12.226.492,58</b>	<b>8.053.326,54</b>		<b>12.089.091,69</b>	<b>7.360.485,10</b>		<b>9.818.427,05</b>	<b>7.388.067,10</b>	

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



Ciò posto, passiamo ora ad analizzare le varie poste degli elaborati economico patrimoniali dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso una perdita di euro 162.936,29, iniziando a commentare il

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

Come espressamente recita il secondo comma dell'art. 230 Tuel, il patrimonio dell'ente è rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza della dotazione patrimoniale dell'ente. Di conseguenza i beni e i rapporti giuridici non suscettibili di

valutazione (come, ad esempio, i diritti nascenti dalla partecipazione ad organizzazioni e/o consorzi ai quali sia stato demandato il solo svolgimento di funzioni istituzionali) non hanno contribuito alla determinazione della consistenza del netto patrimoniale.

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

## **Riaccertamento Straordinario dei Residui**

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

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

### **Residui Attivi eliminati**

Tit.	Cat.	Voce	Residui eliminati	Imputazione						Netto patrimoniale
				Credito iva	Debiti per mutui e prestiti	Risconti passivi per contributi finalizzati	Altri risconti passivi	Conferimenti per trasferimenti di capitale	Conferimenti da concessioni di edificare	
I	1	Imposte	191.644,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.644,41
I	2	Tasse	364.919,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364.919,27
II	2	Trasferimenti dalla Regione	13.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.700,00
III	1	Proventi servizi pubblici	152,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152,30
III	5	Proventi diversi	7.634,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.634,32
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	5.164,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.164,56	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale da Regione	81.304,90	0,00	0,00	57.300,00	0,00	24.004,90	0,00	0,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti	12.778,00	0,00	0,00	12.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	88.157,99	0,00	88.157,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>			<b>765.456,35</b>	<b>0,00</b>	<b>88.157,99</b>	<b>70.078,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.169,46</b>	<b>0,00</b>	<b>578.050,90</b>

### **Residui Passivi eliminati**

Voce	Residui eliminati	Imputazione			Netto patrimoniale	Conti d'ordine
		Debito iva	Conferimenti per trasferimenti di capitale	Conferimenti da concessioni di edificare		
Titolo I - Spese correnti	131.053,07	0,00	0,00	0,00	131.053,07	0,00
Titolo II - Spese in conto capitale	306.085,18	0,00	0,00	0,00	0,00	306.085,18
Titolo IV - Servizi conto terzi	1.264,27	0,00	0,00	0,00	1.264,27	0,00
<b>Totali</b>	<b>438.402,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.317,34</b>	<b>306.085,18</b>

## **ATTIVO**

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

### **A) Immobilizzazioni**

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

#### **A 1) Immobilizzazioni Immateriali.**

Sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati contabilizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio in esame. Vi sono confluiti tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi. Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli importi accantonati fino alla data di riferimento del presente conto del patrimonio, con il metodo diretto, mediante ripartizione in quote costanti. La quota imputata a carico dell'esercizio in corso, ammonta ad euro 9.832,07.

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

Anno di formazione	Residuo all'inizio dell'esercizio	(Costo storico)	(Accant. in anni)	Quota a carico dell'esercizio	Residuo al termine dell'esercizio
2011	1.654,00	8.270,00	5	1.654,00	0,00
2014	16.725,40	20.906,75	5	4.181,35	12.544,05
2015	0,00	19.983,60	5	3.996,72	15.986,88
<b>Totali</b>	<b>18.379,40</b>	<b>49.160,35</b>		<b>9.832,07</b>	<b>28.530,93</b>

## A II) Immobilizzazioni Materiali.

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

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

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

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

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

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

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

Le imputazioni sono avvenute al netto dei trasferimenti di capitali destinati a specifici investimenti accertati nell'entrata del conto del bilancio. A questo riguardo, considerata anche l'attenzione della Corte dei Conti in argomento, si precisa che il già richiamato Principio Contabile n. 3, al punto 153, oltre a contemplare l'imputazione alla voce Conferimenti degli accertamenti relativi a contributi in conto capitale destinati al

finanziamento indistinto degli investimenti, prevede due metodi alternativi per la contabilizzazione di quelli finalizzati a specifiche immobilizzazioni: quello del costo netto (con incremento del patrimonio al netto del contributo) e quello della sterilizzazione della quota di ammortamento (che prevede un incremento patrimoniale pari all'ammontare dell'investimento lordo e la rilevazione, in futuro, del cosiddetto ammortamento attivo, cioè di una quota a segno invertito calcolata sull'ammontare del contributo, da rilevare annualmente sia fra i ricavi sia a deconto della voce dei Conferimenti).

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

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

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

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

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

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

Rimane, in ogni caso, la necessità di evidenziare la parte dei contributi (originariamente imputati anch'essi a Conferimenti) destinata ad essere utilizzata a deconto dei futuri investimenti per effetto del disallineamento fra l'esercizio di accertamento e quello (diverso) di effettuazione dell'investimento. A tal fine abbiamo provveduto a rilevare una posta di risconto passivo (che evidenzia con chiarezza l'entità dei contributi finalizzati già accertati al termine dell'esercizio e non ancora utilizzati) anche per meglio rappresentare gli equilibri finanziari dell'ente, considerata la confluenza dei crediti nascenti dall'accertamento fra le poste dell'attivo circolante o, se già incassati, fra le disponibilità liquide.

Il totale complessivo dei contributi in conto capitale utilizzati nell'esercizio in riduzione del valore degli incrementi finanziari delle immobilizzazioni, è ammontato ad euro 786.868,28.

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

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

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Prot.Civile per ripr.infrastrutture a seguito danni causati dal sisma 21	21.544,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.544,93
Contr.Stato per ripristino danni alluvionali gennaio-febbraio 2014	93.586,55	0,00	93.586,55	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>115.131,48</b>	<b>0,00</b>	<b>93.586,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.544,93</b>

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

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.OB.2 casa crea Mercatale di Cardoso	61.535,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.535,26
Contr.Reg.per recupero centro storico capoluogo	66.565,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.565,76
Contr.Reg.per patrimonio edilizio Fiattono	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Contr.Reg.per ripristino ponte loc.Le Crocette alluvione anno 2006	10.351,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.351,11
Contr.Reg.per patrimonio edilizio La Barca	12.000,00	0,00	0,00	-6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Contr.Reg.per danni alluvionali dicembre 2009	44.314,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.314,76
Contr.Reg.per edilizia scolastica	35.848,37	0,00	35.848,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per interventi di regimazione acque	116.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.660,00
Contr.Reg.per realizzazione area mercatale per centro comm.naturale	43.373,58	51.300,00	10.680,25	-51.300,00	0,00	0,00	32.693,33
Contr.Reg.per interventi di somma urgenza a seguito di calamità naturali	16.469,31	0,00	16.469,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per ripristino infrastrutture danni alluvionali ottobre 2013	435.977,28	0,00	435.977,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per recupero edifici di culto a seguito di calamità naturali	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Reg.per interventi di somma urgenza a seguito di eventi alluvionali	0,00	241.464,60	11.546,00	0,00	0,00	0,00	229.918,60
Contr.Reg.per adeguamento impianti sportivi	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Contr.Reg.per somma urgenza marzo 2015	0,00	17.856,00	17.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>902.095,43</b>	<b>320.620,60</b>	<b>577.377,21</b>	<b>-57.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>588.038,82</b>

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

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Gal per fognatura e depuratore	30.759,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.759,58
Contr.Com.Mont.per interventi di bonifica sul territorio	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Contr.da unione comuni per tratti strade forestali	107.970,33	4.000,00	87.914,32	-24.056,01	0,00	0,00	0,00
Contr.unione comuni per realizzazione area mercatale per centro comm.n.	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Contr.Prov.per sistemazione tratti di strade provinciali	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
<b>Totali</b>	<b>163.729,91</b>	<b>34.000,00</b>	<b>87.914,32</b>	<b>-24.056,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>85.759,58</b>

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

Descrizione	Risconti iniziali (+)	Accertamenti (+)	Utilizzi (-)	Maggiori (+) o minori (-) entrate	Imput. a conferimenti di capit. (-)	Eccedenza stralci (+)	Risconti finali
Contr.Fond.CRL per completamento plesso scolastico	12.291,79	0,00	12.291,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr.Privati per recupero edifici di culto a seguito di calamità naturali	16.500,00	0,00	15.698,41	0,00	0,00	0,00	801,59
Contr.Fond.CRLucca per ristrutturazione arco	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
Contr.Privati per restauro ponte canale dell'acquedotto irriguo di Galliciano	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
<b>Totali</b>	<b>28.791,79</b>	<b>60.000,00</b>	<b>27.990,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.801,59</b>

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

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

Data	Descrizione	Rif.Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per edilizia scolastica	E	IV	3				35.848,37	-35.848,37
31/12/15	Utilizzo Contr.da unione comuni per tratti strade forestali	E	IV	4				87.914,32	-123.762,69
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per realizzazione area mercatale per centro comm.naturale	E	IV	3				10.680,25	-134.442,94
31/12/15	Utilizzo Contr.Fond.CRL per completamento plesso scolastico	E	IV	5				12.291,79	-146.734,73
31/12/15	Utilizzo Contr.Stato per ripristino danni alluvionali gennaio-febbraio 2014	E	IV	2				93.586,55	-240.321,28
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per interventi di somma urgenza a seguito di calamità naturali	E	IV	3				16.469,31	-256.790,59
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per ripristino infrastrutture danni alluvionali ottobre 2013	E	IV	3				435.977,28	-692.767,87
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per recupero edifici di culto a seguito di calamità naturali	E	IV	3				49.000,00	-741.767,87
31/12/15	Utilizzo Contr.Privati per recupero edifici di culto a seguito di calamità naturali	E	IV	5				15.698,41	-757.466,28
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per interventi di somma urgenza a seguito di eventi alluvionali	E	IV	3				11.546,00	-769.012,28
31/12/15	Utilizzo Contr.Reg.per somma urgenza marzo 2015	E	IV	3				17.856,00	-786.868,28
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		1	C	42.528,76		-744.339,52
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		1	R	1.375.649,04		631.309,52
31/12/15	Pagamenti dell'esercizio	S	II		6	C	201,50		631.511,02
31/12/15	Incrementi finanziari Costi pluriennali capitalizzati							19.983,60	611.527,42
31/12/15	Incrementi finanziari Beni demaniali							466.384,88	145.142,54
31/12/15	Incrementi finanziari Fabbricati (patrimonio indisponibile)							145.142,54	0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>1.418.379,30</b>	<b>1.418.379,30</b>	<b>0,00</b>

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



## Analisi della natura delle variazioni delle immobilizzazioni materiali

Operazione	Variazioni da Conto Finanziario Positive	Variazioni da Conto Finanziario Negative	Variazioni da Altre Cause Positive	Variazioni da Altre Cause Negative
ACQUISTO	611.527,42		0,00	0,00
VARIAZIONE CARATTERISTICHE IMMOBILI	0,00		230.919,53	230.919,53
AMMORTAMENTO	0,00		0,00	494.393,30
<b>Totali</b>	<b>611.527,42</b>	<b>0,00</b>	<b>230.919,53</b>	<b>725.312,83</b>

## Ammortamenti

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

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

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

## Ammortamenti

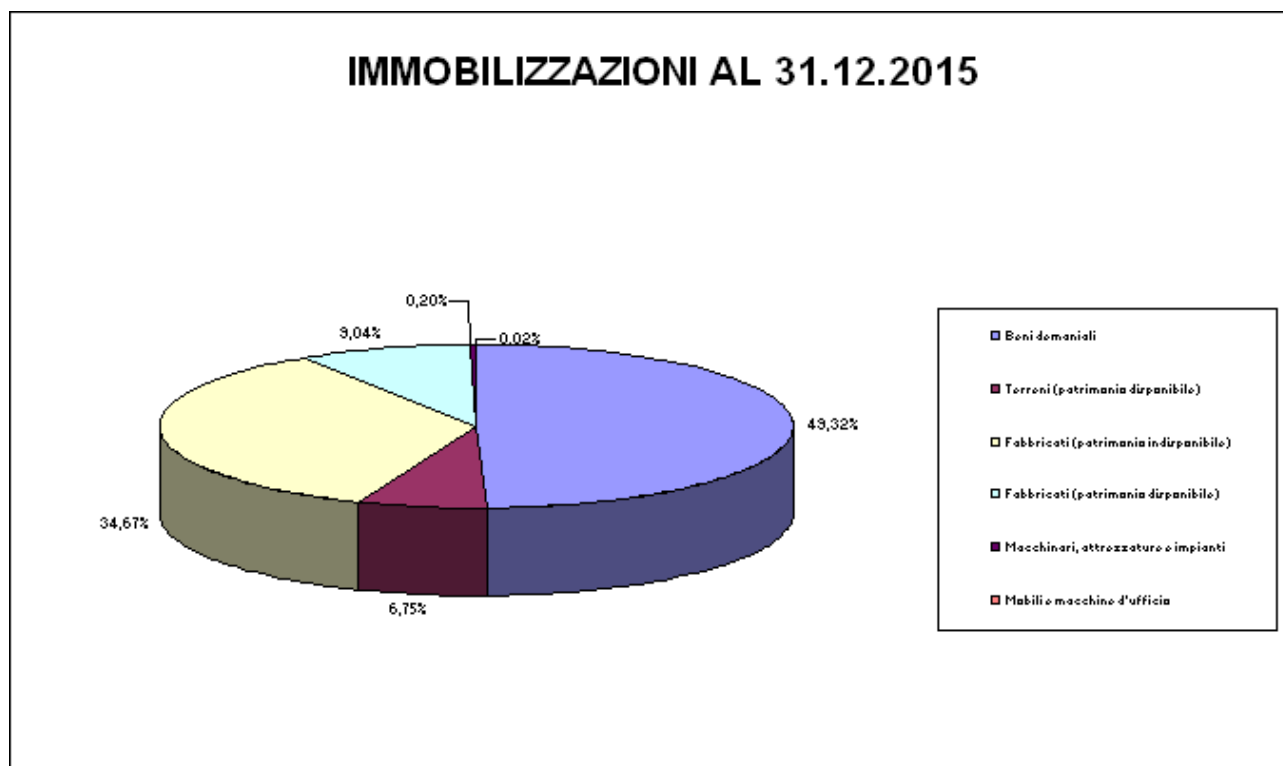
Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento / Residui / Competenza			
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Costi pluriennali capitalizzati					9.832,07		9.832,07
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Beni demaniali					189.787,27		189.619,34
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio indisponibile)					215.113,26		414.732,60
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Fabbricati (patrimonio disponibile)					62.022,66		476.755,26
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Macchinari, attrezzature e impianti					25.358,52		502.113,78
31/12/15	Ammortamenti dell'esercizio Mobili e macchine d'ufficio					2.111,59		504.225,37
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>504.225,37</b>	<b>0,00</b>	<b>504.225,37</b>

## Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 14.868.457,62, al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	7.335.278,35	49,32%
Terreni (patrimonio disponibile)	1.003.174,82	6,75%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	5.154.284,76	34,67%
Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.344.106,76	9,04%
Macchinari, attrezzature e impianti	29.324,56	0,20%
Mobili e macchine d'ufficio	2.288,37	0,02%
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>14.868.457,62</b>	<b>100,00%</b>

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



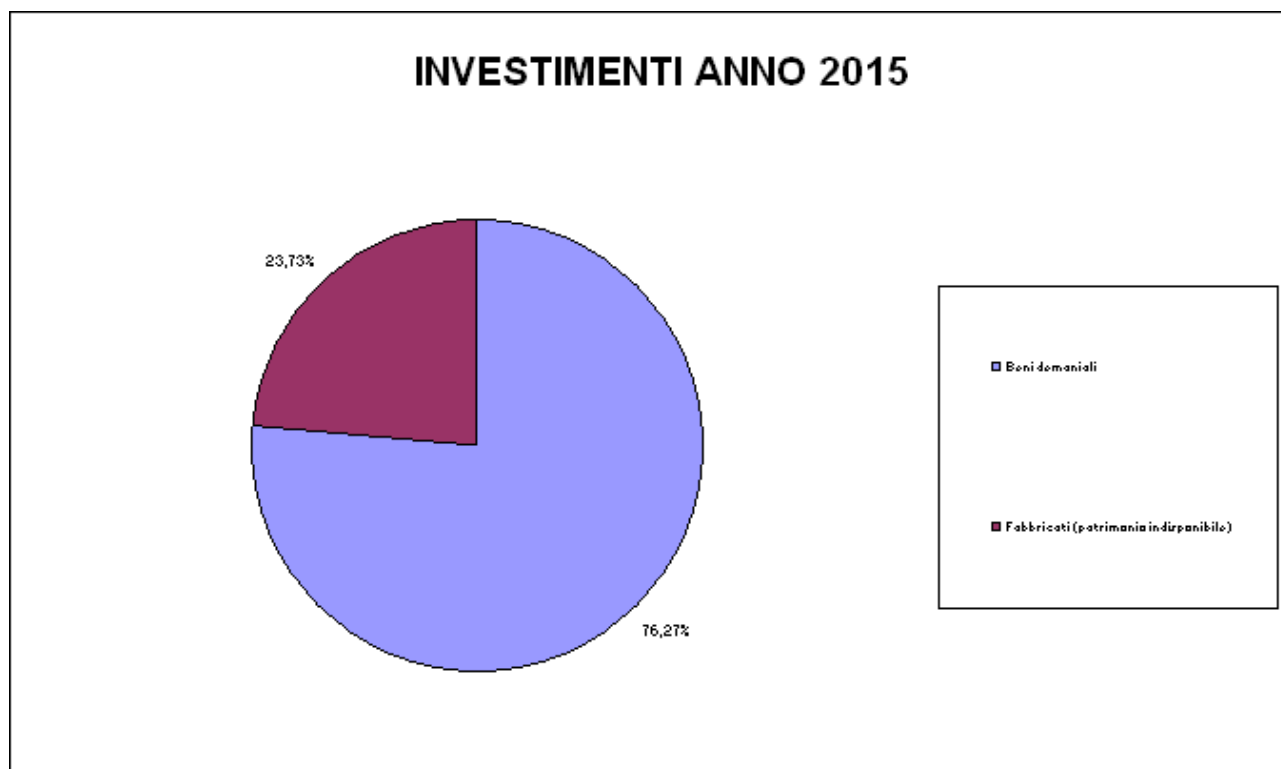
Gli investimenti effettuati dall'amministrazione nel corrente esercizio in immobilizzazioni materiali, costituiti dal totale delle somme pagate nell'anno a questo titolo in competenza

ed a residui e determinati con i criteri sopra descritti (senza tener conto, quindi, di eventuali dismissioni né delle quote di ammortamento), sono ammontati a complessivi euro 611.527,42.

Tale valore risulta ripartito fra le varie categorie come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni demaniali	466.384,88	76,27%
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	145.142,54	23,73%
<b>Totale incrementi finanziari immobilizzazioni</b>	<b>611.527,42</b>	<b>100,00%</b>

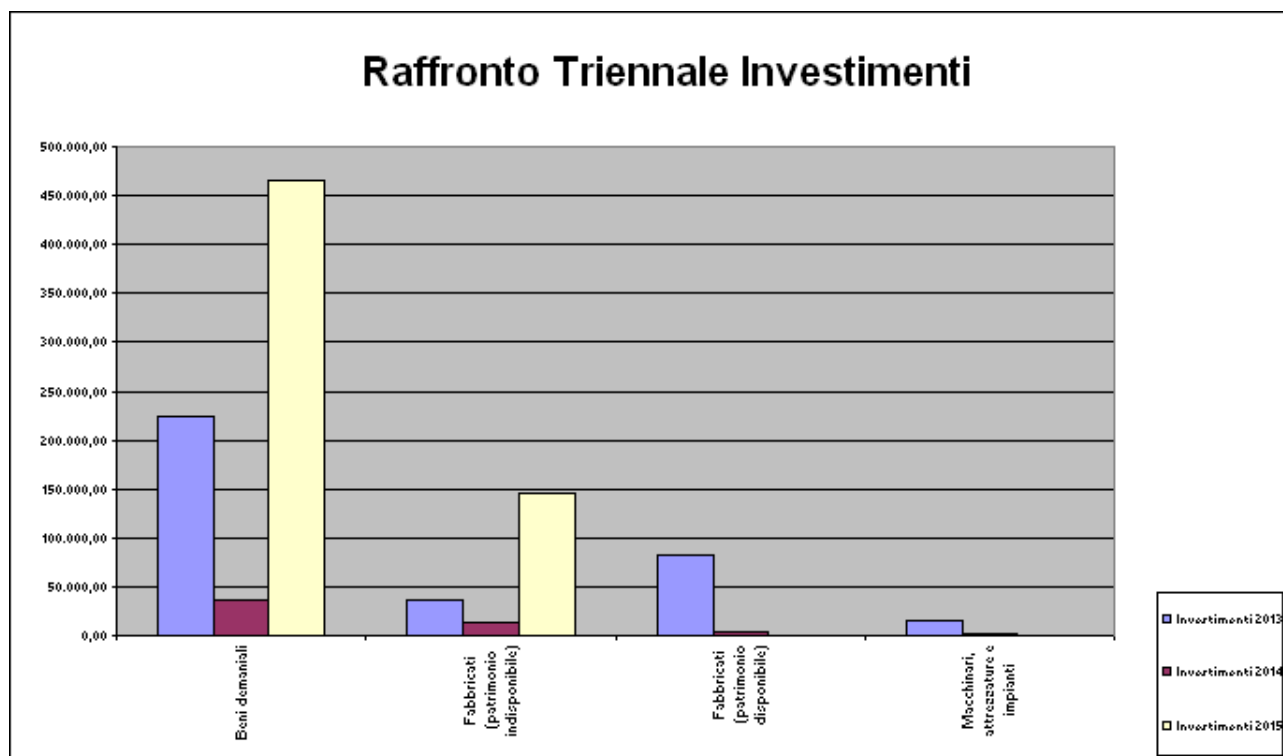
Gli investimenti sopra evidenziati risultano graficamente composti come segue:



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

Voce	Investimenti 2013	Investimenti 2014	Incremento / Decremento	Investimenti 2015	Incremento / Decremento
Beni demaniali	224.882,73	36.115,05	-188.767,68	466.384,88	430.269,83
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	36.822,43	12.664,37	-24.158,06	145.142,54	132.478,17
Fabbricati (patrimonio disponibile)	81.579,09	4.403,86	-77.175,23	0,00	-4.403,86
Macchinari, attrezzature e impianti	15.806,26	2.570,33	-13.235,93	0,00	-2.570,33
<b>Totali</b>	<b>359.090,51</b>	<b>55.753,61</b>	<b>-303.336,90</b>	<b>611.527,42</b>	<b>555.773,81</b>

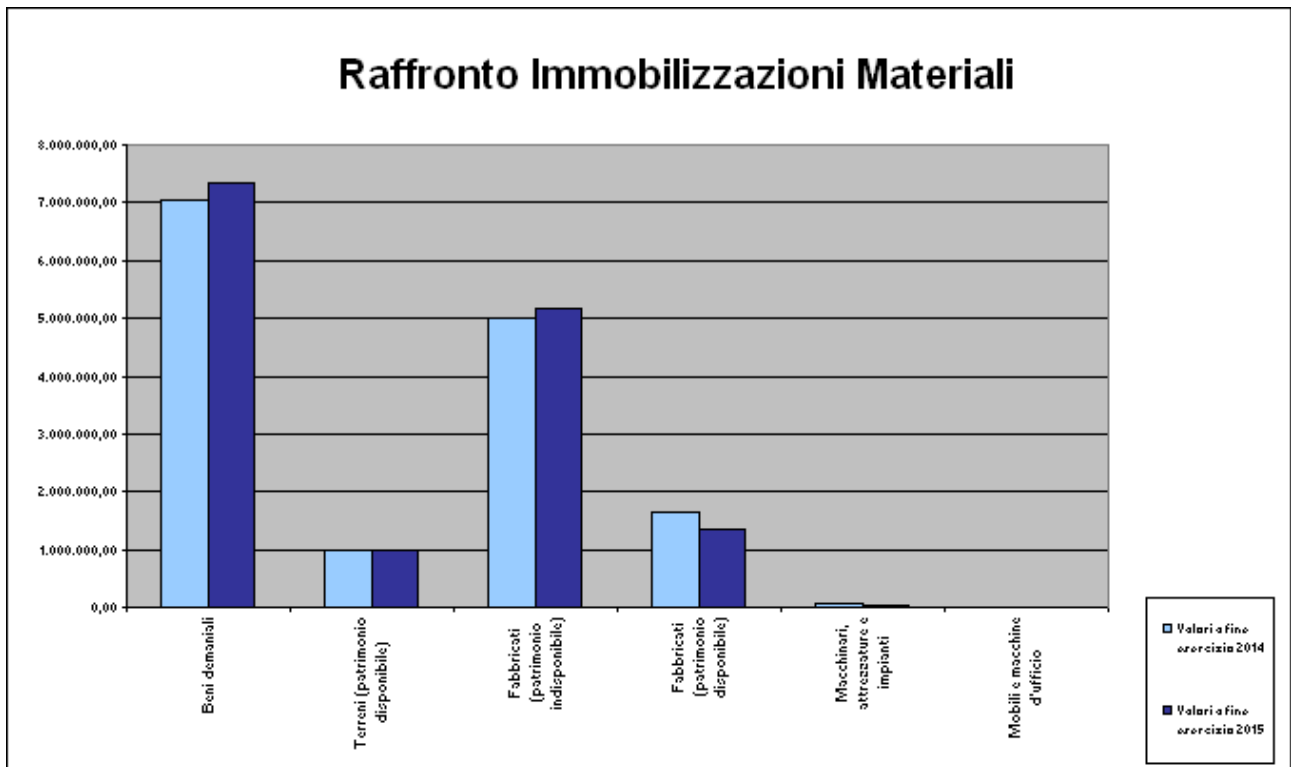
Tale comparazione può essere graficamente rappresentata come segue:



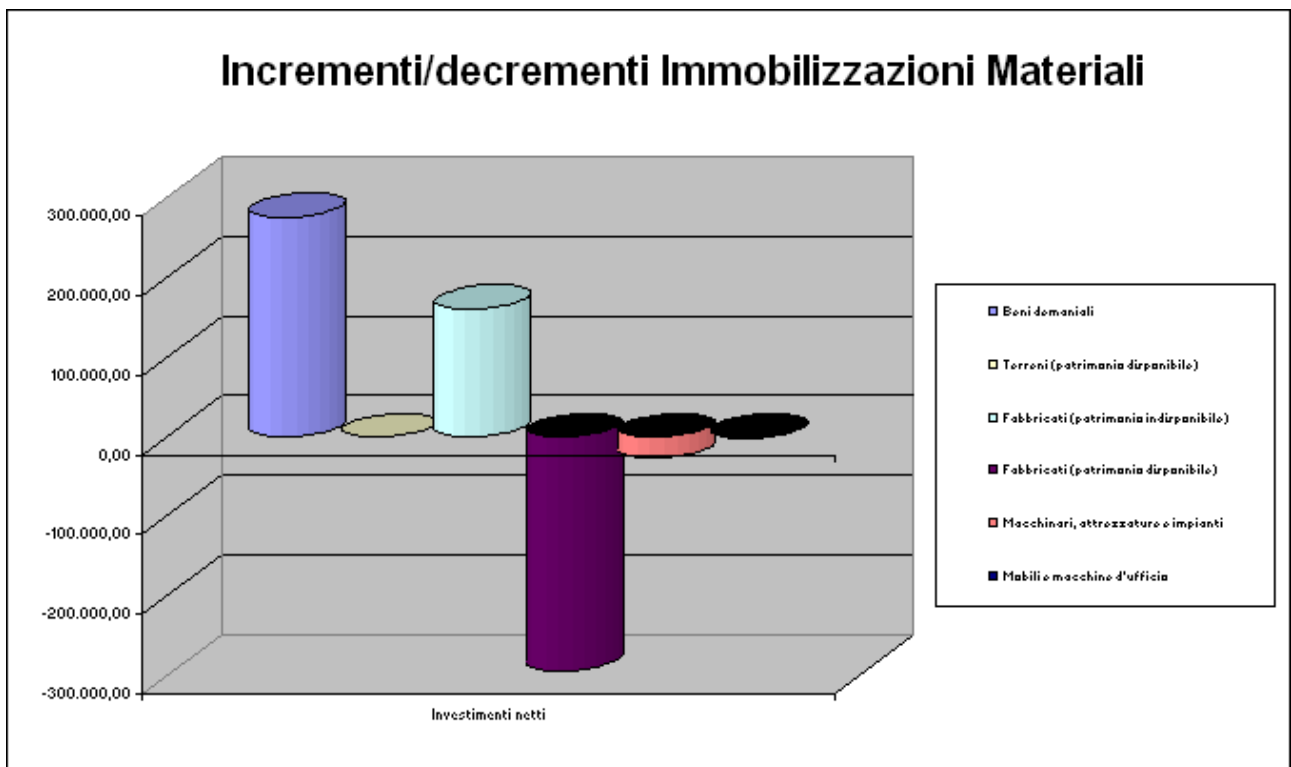
Il raffronto complessivo delle singole categorie di immobilizzazione all'inizio ed al termine dell'esercizio, la cui differenza rappresenta l'ammontare degli investimenti netti, evidenzia la seguente situazione:

Voce	Valori a fine esercizio 2014	Valori a fine esercizio 2015	Investimenti netti
Beni demaniali	7.058.680,74	7.335.278,35	276.597,61
Terreni (patrimonio disponibile)	1.003.174,82	1.003.174,82	0,00
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	4.993.335,95	5.154.284,76	160.948,81
Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.637.048,95	1.344.106,76	-292.942,19
Macchinari, attrezzature e impianti	54.683,08	29.324,56	-25.358,52
Mobili e macchine d'ufficio	4.399,96	2.288,37	-2.111,59
<b>Totali</b>	<b>14.751.323,50</b>	<b>14.868.457,62</b>	<b>117.134,12</b>

Il loro raffronto visivo produce il seguente grafico:



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



### *A III) Immobilizzazioni Finanziarie.*

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

#### *Partecipazioni.*

Le partecipazioni sono state classificate in ossequio alle disposizioni dell'art. 2359 del codice civile, e sono state valutate nel rispetto dei principi contabili correntemente utilizzati. Al riguardo si richiama l'attenzione sulle difficoltà oggettive che si incontrano nell'effettuare le valutazioni con il criterio della quota di netto patrimoniale della partecipata. L'art. 2426 del codice civile, infatti, oltre a prevedere al n. 3 il concetto di "valore durevolmente inferiore" a quello di costo, in relazione al quale prevede la valutazione a tale minor valore, regola l'ipotesi della valutazione delle partecipazioni in società controllate e collegate condizionandole alla conoscenza molto dettagliata degli elementi che compongono le poste patrimoniali della partecipata, in modo da poter scomporre l'entità del netto patrimoniale in base alla sua natura, dopo avervi apportato le rettifiche richieste dai principi per la redazione del bilancio consolidato. In questo quadro normativo già di per sé molto complesso va evidenziato che parte della dottrina ritiene inoltre rilevante, ai fini della determinazione dell'influenza del risultato di esercizio (e, segnatamente, delle perdite) sul netto patrimoniale, valutare il grado di influenza dell'ente partecipante sulle decisioni della partecipata ed altri ritengono, per altro verso, che l'influenza delle perdite sul netto patrimoniale non possa essere acquisita asetticamente ma debba essere depurata da quelle ripianabili a breve termine (due o tre anni).

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

Le partecipazioni per le quali risulta indicato, nella tabella che segue, il criterio "Costo (valore nominale)" sono afferenti a organismi per i quali non sono stati reperiti nè gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto nè la documentazione probante il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione. In tal caso si è ritenuto

opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

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

Il valore delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta a complessivi euro 92.628,51 e sono rappresentate da:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
Gaia Spa	Altre Imprese	Costo	18.581,00
E.R.P. Lucca Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	21.507,00
Garfagnana Ambiente e Sviluppo S.c.a r.l.	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	4.925,00
Retiambiente Spa	Altre Imprese	Costo	528,00
CTT Nord Srl	Altre Imprese	Costo (valore nominale)	35.087,51
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Altre Imprese	Costo	12.000,00
<b>Totale</b>			<b>92.628,51</b>

### **Crediti di dubbia esigibilità.**

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

Il valore è rappresentato al netto del fondo svalutazione crediti di euro 267.572,92 costituito ai soli fini economico-patrimoniali e, quindi, non risultante dalla contabilità finanziaria.

Nel dettaglio la posta è costituita come segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
01/01/15	Apertura conto						276.761,48		276.761,48
31/12/15	Accantonamento al fondo svalutazione crediti							90.722,40	186.039,08
<b>TOTALI DARE/AVERE</b>							<b>276.761,48</b>	<b>90.722,40</b>	<b>186.039,08</b>

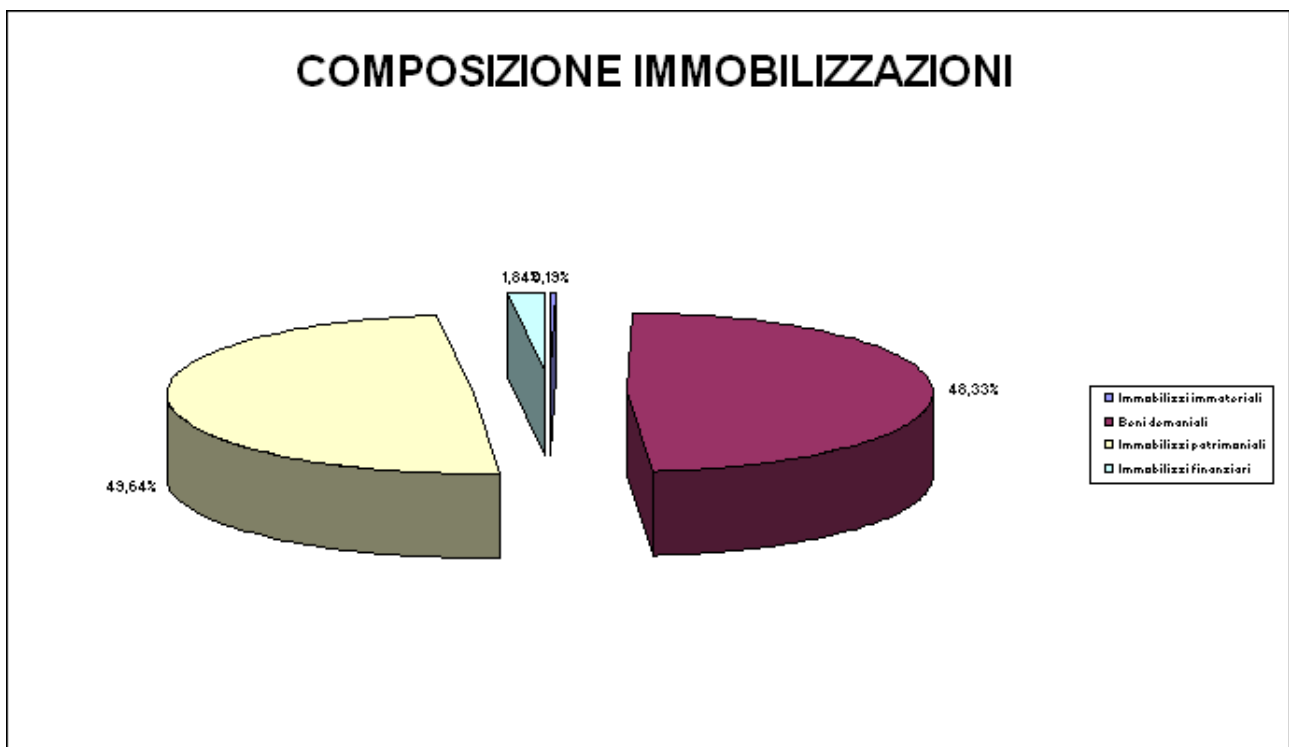
## Riepilogo Immobilizzazioni

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

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzi immateriali	28.530,93	0,19%
Beni demaniali	7.335.278,35	48,33%
Immobilizzi patrimoniali	7.533.179,27	49,64%
Immobilizzi finanziari	278.667,59	1,84%
<b>Totale</b>	<b>15.175.656,14</b>	<b>100,00%</b>

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

I suddetti elementi possono essere graficamente rappresentati come segue:





## **B) Attivo circolante**

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

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

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

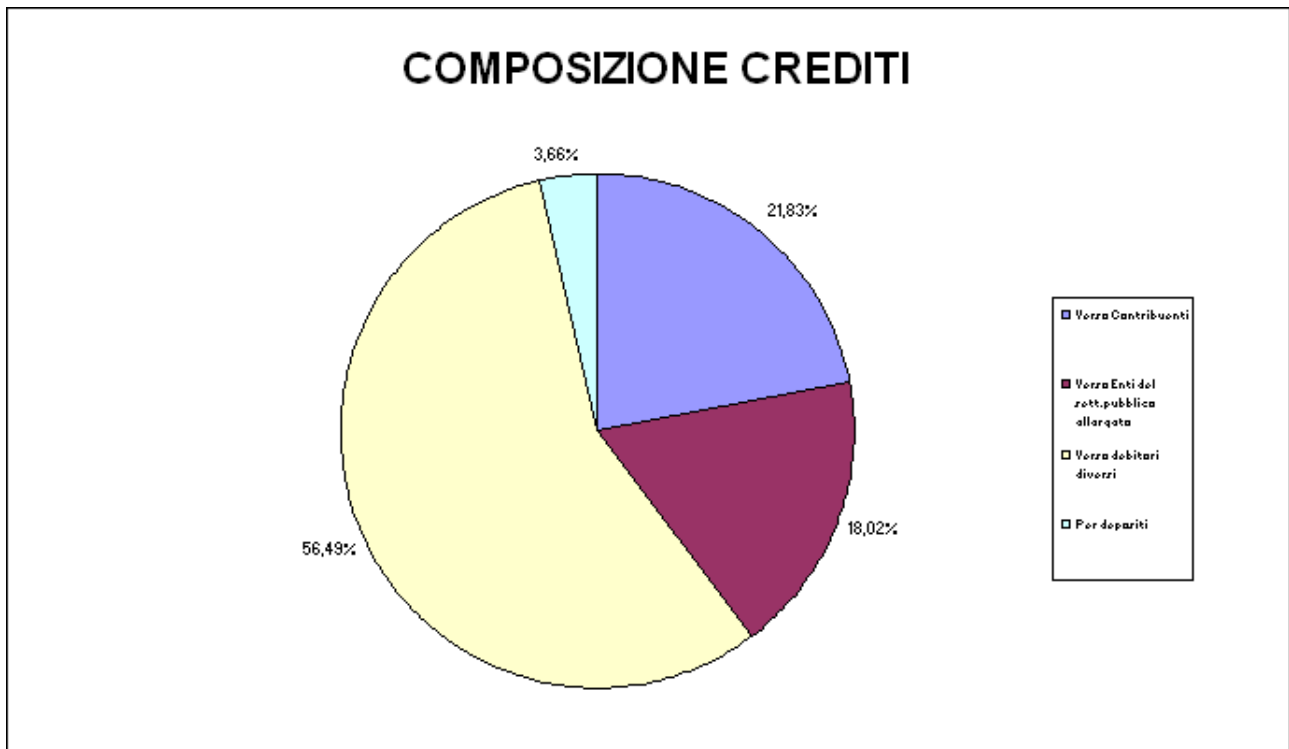
Si precisa che la consistenza finale del valore dei crediti iscritti nell'attivo circolante collima esattamente con l'ammontare complessivo dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio.

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

L'importo complessivo dei crediti, di euro 5.331.311,64, è suddiviso fra le seguenti voci contraddistinte, nel Conto del Patrimonio, da numeri arabi che hanno subito le variazioni indicate a fianco di ognuna di esse:

Nr.	Tipo di credito	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
1	Verso Contribuenti	1.532.817,28	1.164.287,13	-24,04%	21,83%
2	Verso Enti del sett.pubblico allargato	1.660.361,29	960.616,39	-42,14%	18,02%
3	Verso debitori diversi	2.873.413,08	3.011.407,20	4,80%	56,49%
5	Per depositi	221.355,16	195.000,92	-11,91%	3,66%
	<b>Totali</b>	<b>6.287.946,81</b>	<b>5.331.311,64</b>		<b>100,00%</b>

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



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

### ***Crediti per Iva.***

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

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

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

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

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

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

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

Elemento	Iva	Interessi	Totale
<b>1. Credito iva da unico 2015</b>	<b>0,00</b>		
<b>1. (oppure) Debito iva da unico 2015</b>	<b>0,00</b>		
2. Versamenti effettuati nel 2015 relativi all'anno 2014	9.151,36	0,00	9.151,36
2. Compensazioni effettuate nel 2015 con credito iva 2013	0,00		
2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2014	0,00		
<b>3. Credito iva contabile al 1.1.2015</b>	<b>0,00</b>		
<b>3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2015</b>	<b>9.151,36</b>		
4. Iva assolta sugli acquisti	25.107,34		
5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment	174.851,22		
6. Versamenti relativi al 2015 effettuati nell'esercizio stesso	149.380,46	0,00	149.380,46
7. Versamenti relativi al 2015 effettuati nel 2016	411,13		
<b>8. Totale dei versamenti iva che confluiscano in dichiarazione (6-7)</b>	<b>149.791,59</b>	<b>0,00</b>	<b>149.380,46</b>
9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2015 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2016 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
<b>11. Totale delle compensazioni iva che confluiscano in dichiarazione (9-10)</b>	<b>0,00</b>		
<b>12. Credito Iva richiesto a rimborso</b>	<b>0,00</b>		
<b>13. Risultato della dichiarazione iva 2015 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12)</b>	<b>47,71</b>		
14. F24 presentati in compensazione nel 2016 con utilizzo credito risultante da unico 2015	0,00		
15. Versamenti relativi al 2015 effettuati nel 2016	411,13		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2015	0,00		
<b>17. Credito contabile al 31.12.2015 (13+14-15-16)</b>	<b>0,00</b>		
<b>17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2015 (13+14-15-16)</b>	<b>363,42</b>		

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

## Iva a credito

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Inscrinamento	Residui / Competenza		+	-	+	-
31/12/15	Giroc.iva rip.a residui dal cf Debiti di funzionamento					C			411,13		
31/12/15	Giroc.impegni per iva dal cf Imposte e tasse					C	149.791,59				
31/12/15	Totale iva detraibile dell'esercizio						25.107,34				
31/12/15	Giroc. a debiti per iva per esposizione nel cf del patrimonio										174.487,80
	<b>TOTALI</b>						0,00	174.898,93	411,13	0,00	174.487,80

## Riepilogo attivo circolante

Il totale della macrovoce in commento ammonta, alla fine dell'esercizio, a complessivi euro 5.331.311,64 pari al 25,99% del totale dell'attivo patrimoniale. Registra un decremento di euro 956.635,17 ed il raffronto dei valori per singola voce può desumersi dalla seguente tabella:

Attivo circolante	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
Crediti	6.287.946,81	5.331.311,64	-15,21%	100,00%
<b>Totale</b>	<b>6.287.946,81</b>	<b>5.331.311,64</b>		<b>100,00%</b>

## C) Ratei e Risconti

Le poste rettificative indicate nella voce che stiamo commentando, parimenti all'analogha classe presente fra le poste del Passivo del presente Conto del Patrimonio, sono state calcolate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, in ottemperanza alle disposizioni del comma 2 dell'art. 229 del T.u.e.l., con la funzione di raccordare i criteri di competenza finanziaria con i quali sono state redatte le scritture contabili istituzionali dell'ente con quelli della competenza economica. In dettaglio sono composti dagli elementi indicati nei prospetti che seguono.

### C II) Risconti attivi.

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

## **Risconti attivi**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
01/01/15	Apertura conto					2.972,16		2.972,16	
01/01/15	Chiusura risconto	§			3		2.972,16	0,00	
31/12/15	Risconto attivo Assicurazioni					3.389,43		3.389,43	
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>6.361,59</b>	<b>2.972,16</b>	<b>3.389,43</b>	

## **CONTI D'ORDINE**

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

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

## **PASSIVO**

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

## A) Patrimonio Netto.

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

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

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

### **Netto Patrimoniale**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto						22.012,00				
01/01/15	Giroconto per accorpamento patrimonio netto									7.058.680,74	
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E I	1		R						191.644,41
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E I	2		R						364.919,27
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E II	2		R						13.700,00
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E III	1		R						152,30
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E III	5		R						7.634,92
31/12/15	Minori spese da riaccertamento straord.residui	S I			R					131.053,07	
31/12/15	Minori spese da riaccertamento straord.residui	S IV			R					1.264,27	
31/12/15	Rilevazione perdita di esercizio										162.936,29
	<b>TOTALI</b>						22.012,00	0,00	0,00	7.190.938,08	740.987,19

## B) Conferimenti.

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

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

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

Ricordiamo, al riguardo, che con il metodo della contabilizzazione degli investimenti per il loro incremento al netto dei contributi finalizzati, al momento dei rispettivi utilizzi si è provveduto a ridurre la voce che stiamo commentando; per gli importi relativi agli stessi

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

Anche al fine di fornire le informazioni necessarie alla compilazione del questionario Siquel da trasmettere alla Sezione Regionale della Corte dei Conti con riferimento alla voce "Conferimenti", si ribadisce che la rilevazione dei contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore dei cespiti per un importo di euro 786.868,28.

Il valore complessivo dei conferimenti, che concettualmente misura l'entità di una sorta di netto patrimoniale costituito con fondi di terzi anziché con risorse proprie, al termine dell'esercizio ammonta ad euro 6.002.850,90 registrando, rispetto al saldo iniziale, un incremento di euro 3.077,64.

### **C) Debiti.**

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

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

Descrizione	Saldo iniziale	Pagamento residui	impegni riportati a residui	minori spese
Debiti di funzionamento	9.231,74	9.151,36	411,13	-80,38

### **C I) Debiti di Finanziamento.**

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti di finanziamento in essere al termine dell'esercizio sono ammontati complessivamente ad euro 3.127.651,49, evidenziando un decremento di euro 457.039,90.

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

Tale importo comprende anche l'ammontare degli accertamenti dell'anno contabilizzati in competenza del titolo V dell'Entrata del Conto del Bilancio per mutui e prestiti diversi, anche se gli stessi non sono ancora entrati in ammortamento.

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

### ***Debiti per mutui e prestiti***

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	R residui / C competenza		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto						3.584.691,39				
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	V	3		R					88.157,99
31/12/15	Imputazione Assunzioni di mutui e prestiti (Tit. V - cat. 3)							88.157,99			
31/12/15	Imputazione Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti								457.039,90		
	<b>TOTALI</b>						3.584.691,39	88.157,99	457.039,90	0,00	88.157,99

### **C II) Debiti di Funzionamento.**

La posta è composta dai debiti contratti nel corso dell'attività dell'ente per il funzionamento corrente dell'amministrazione i quali, per loro natura, hanno scadenza a breve termine. Alla fine dell'esercizio che stiamo commentando ammontano a complessivi euro 3.623.300,40, con un aumento di euro 706.210,19 rispetto al saldo registrato all'inizio dell'esercizio. La sola gestione finanziaria ha fatto registrare incrementi per nuovi debiti risultanti dagli impegni assunti nell'anno per euro 1.618.228,37 e ha subito decrementi per i pagamenti effettuati nel medesimo periodo pari ad euro 761.910,80.

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



## Debiti di funzionamento

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
01/01/15	Apertura conto						2.917.090,21	-2.917.090,21
31/12/15	Residui da competenza	S	I		C		1.618.639,50	-4.535.729,71
31/12/15	Pagamento di residui	S	I		R	771.062,16		-3.764.667,55
31/12/15	Minori spese da residui titolo I	S	I			150.187,76		-3.614.479,79
31/12/15	Giroc.a debiti per iva dei pagamenti effettuati per iva				R		9.151,36	-3.623.631,15
31/12/15	Giroc.a debiti per iva dell'iva rip.a residui				C	411,13		-3.623.220,02
31/12/15	Giroc.minori spese su residui per IVA						80,38	-3.623.300,40
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>921.661,05</b>	<b>4.544.961,45</b>	<b>-3.623.300,40</b>

## C III) Debiti per Iva.

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

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

### Debiti per iva

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		R residui / C competenza	+	-	+
01/01/15	Apertura conto					9.151,36				
31/12/15	Giroc.pagamenti di iva a residui dal cf Debiti di funzionamen				R			9.151,36		
31/12/15	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio						174.851,22			
31/12/15	Giroc. a crediti per iva per esposizione nel cf del patrimonio									174.487,80
	<b>TOTALI</b>					<b>9.151,36</b>	<b>174.851,22</b>	<b>9.151,36</b>	<b>0,00</b>	<b>174.487,80</b>

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

## C IV) Debiti per anticipazioni di cassa.

La posta accoglie i debiti rimasti in essere al termine dell'esercizio per detto titolo e risulta chiaramente rappresentata cosicché non paiono necessitare ulteriori considerazioni.

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

L'indicazione dei valori relativi alla gestione conto terzi, che debbono ovviamente essere letti congiuntamente a quelli iscritti nell'attivo per lo stesso titolo, non hanno bisogno di

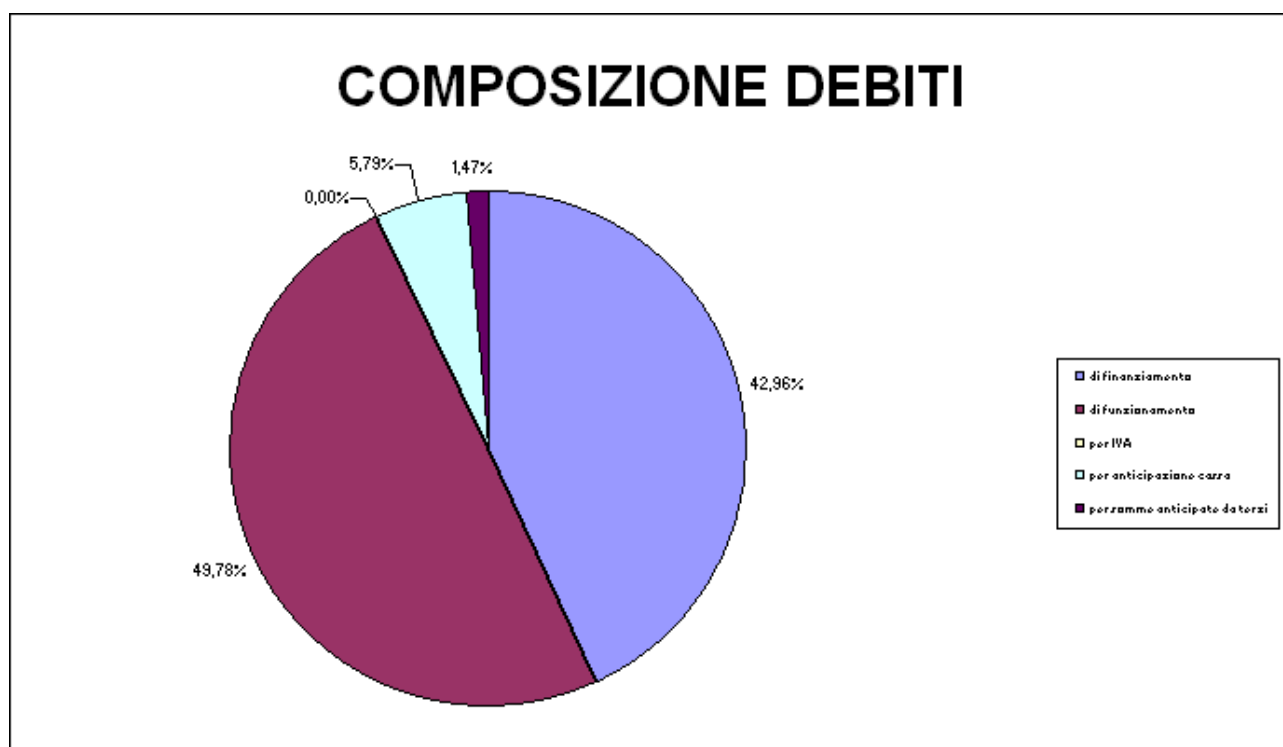
precisazioni ulteriori, salvo evidenziare che, in ossequio alle disposizioni vigenti, le variazioni registrate riguardano esclusivamente le somme da riscuotere o rimaste da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.

### **Riepilogo debiti.**

Nel complesso i debiti dell'ente al termine dell'esercizio sono ammontati ad euro 7.279.338,50, evidenziando un decremento di euro 111.748,31 e risultano classificati come segue:

Nr.	Tipo di debito	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
I	di finanziamento	3.584.691,39	3.127.651,49	-12,75%	42,96%
II	di funzionamento	2.917.090,21	3.623.300,40	24,21%	49,78%
III	per IVA	9.151,36	363,42	-96,03%	0,00%
IV	per anticipazione cassa	775.476,39	421.208,01	-45,68%	5,79%
V	per somme anticipate da terzi	104.677,46	106.815,18	2,04%	1,47%
<b>Totale</b>		<b>7.391.086,81</b>	<b>7.279.338,50</b>		<b>100,00%</b>

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



## D) Ratei e Risconti passivi.

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

### D II) Risconti passivi.

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

#### **Risconti Passivi**

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / \$ spese	Titolo	Categoria	Intervento / Residui / Competenza			
01/01/15	Apertura conto						1.209.748,61	-1.209.748,61
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.OB.2 casa crea Mercatale di Cardoso	E	IV	3		61.535,26		-1.148.213,35
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per recupero centro storico capoluogo	E	IV	3		66.565,76		-1.081.647,59
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per patrimonio edilizio Fattone	E	IV	3		10.000,00		-1.071.647,59
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Gal per fognatura e depuratore	E	IV	4		30.759,58		-1.040.888,01
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per ripristino ponte loc.Le Crocette alluvione an	E	IV	3		10.351,11		-1.030.536,90
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per patrimonio edilizio La Barca	E	IV	3		12.000,00		-1.018.536,90
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per danni alluvionali dicembre 2009	E	IV	3		44.314,76		-974.222,14
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Com.Mont.per interventi di bonifica sul territorio	E	IV	4		5.000,00		-969.222,14
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per edilizia scolastica	E	IV	3		35.848,37		-933.373,77
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.da unione comuni per tratti strade forestali	E	IV	4		107.970,33		-825.403,44
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Prot.Civile per ripr.infrastrutture a seguito danni cau	E	IV	2		21.544,93		-803.858,51
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per interventi di regimazione acque	E	IV	3		116.660,00		-687.198,51
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per realizzazione area mercatale per centro con	E	IV	3		43.373,58		-643.824,93
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.unione comuni per realizzazione area mercatale per	E	IV	4		20.000,00		-623.824,93
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Fond.CPL per completamento plesso scolastico	E	IV	5		12.291,79		-611.533,14
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Stato per ripristino danni alluvionali gennaio-febbrai	E	IV	2		93.586,55		-517.946,59
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per interventi di somma urgenza a seguito di ca	E	IV	3		16.469,31		-501.477,28
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per ripristino infrastrutture danni alluvionali ott	E	IV	3		435.977,28		-65.500,00
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Reg.per recupero edifici di culto a seguito di calamit	E	IV	3		49.000,00		-16.500,00
01/01/15	Chiusura risconto iniziale Contr.Privati per recupero edifici di culto a seguito di calar	E	IV	5		16.500,00		0,00
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.OB.2 casa crea Mercatale di Cardoso	E	IV	3			61.535,26	-61.535,26
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per recupero centro storico capoluogo	E	IV	3			66.565,76	-128.101,02
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per patrimonio edilizio Fattone	E	IV	3			10.000,00	-138.101,02
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Gal per fognatura e depuratore	E	IV	4			30.759,58	-168.860,60
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per ripristino ponte loc.Le Crocette alluvione an	E	IV	3			10.351,11	-179.211,71
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per patrimonio edilizio La Barca	E	IV	3			6.000,00	-185.211,71
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per danni alluvionali dicembre 2009	E	IV	3			44.314,76	-229.526,47
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Com.Mont.per interventi di bonifica sul territorio	E	IV	4			5.000,00	-234.526,47
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Prot.Civile per ripr.infrastrutture a seguito danni caus	E	IV	2			21.544,93	-256.071,40
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per interventi di regimazione acque	E	IV	3			116.660,00	-372.731,40
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per realizzazione area mercatale per centro com	E	IV	3			32.693,33	-405.424,73
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.unione comuni per realizzazione area mercatale per c	E	IV	4			20.000,00	-425.424,73
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Privati per recupero edifici di culto a seguito di calam	E	IV	5			801,59	-426.226,32
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per interventi di somma urgenza a seguito di eve	E	IV	3			229.918,60	-656.144,92
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Reg.per adeguamento impianti sportivi	E	IV	3			10.000,00	-666.144,92
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Prov.per sistemazione tratti di strade provinciali	E	IV	4			30.000,00	-696.144,92
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Fond.CRLucca per ristrutturazione arco	E	IV	5			25.000,00	-721.144,92
31/12/15	Chiusura risconto finale Contr.Privati per restauro ponte canale dell'acquedotto irri	E	IV	5			35.000,00	-756.144,92
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					<b>1.209.748,61</b>	<b>1.965.893,53</b>	<b>-756.144,92</b>

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

Nell'esercizio in corso sono state stralciate dal conto del bilancio alcune entrate a residui di esercizi precedenti che originariamente erano confluite fra i risconti passivi che stiamo commentando. Tali stralci sono ammontati a complessivi euro 11.278,01 e sono dettagliati sempre nel paragrafo delle immobilizzazioni.

## **CONTI D'ORDINE**

A commento dei valori confluiti in questa classe, specularmente alla corrispondente appostazione nell'attivo, si rinvia a quanto detto a proposito di questi ultimi, richiamando l'attenzione sul ruolo informativo a favore dei terzi ricoperto dalla posta in discorso.

## **RIEPILOGO**

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

### **Attivo:**

Voce	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazioni 2014/2015
Immobilizzazioni immateriali	3.308,00	18.379,40	28.530,93	10.151,53
Immobilizzazioni materiali	15.184.401,63	14.751.323,50	14.868.457,62	117.134,12
Immobilizzazioni finanziarie	472.808,76	620.679,55	278.667,59	-342.011,96
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>15.660.518,39</b>	<b>15.390.382,45</b>	<b>15.175.656,14</b>	<b>-214.726,31</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.326.460,07	6.287.946,81	5.331.311,64	-956.635,17
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.326.460,07</b>	<b>6.287.946,81</b>	<b>5.331.311,64</b>	<b>-956.635,17</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.108,16</b>	<b>2.972,16</b>	<b>3.389,43</b>	<b>417,27</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>21.990.086,62</b>	<b>21.681.301,42</b>	<b>20.510.357,21</b>	<b>-1.170.944,21</b>
Conti d'ordine	2.337.655,37	1.975.109,52	562.955,00	-1.412.154,52

## **Passivo:**

Voce	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Variazioni 2014/2015
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.163.448,76</b>	<b>7.080.692,74</b>	<b>6.472.022,89</b>	<b>-608.669,85</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.688.624,52</b>	<b>5.999.773,26</b>	<b>6.002.850,90</b>	<b>3.077,64</b>
Debiti di finanziamento	4.057.103,87	3.584.691,39	3.127.651,49	-457.039,90
Debiti di funzionamento	2.528.056,14	2.917.090,21	3.623.300,40	706.210,19
Debiti per anticipazione di cassa	738.364,00	775.476,39	421.208,01	-354.268,38
Altri debiti	44.368,59	113.828,82	107.178,60	-6.650,22
<b>Totale debiti</b>	<b>7.367.892,60</b>	<b>7.391.086,81</b>	<b>7.279.338,50</b>	<b>-111.748,31</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.770.120,74</b>	<b>1.209.748,61</b>	<b>756.144,92</b>	<b>-453.603,69</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>21.990.086,62</b>	<b>21.681.301,42</b>	<b>20.510.357,21</b>	<b>-1.170.944,21</b>
Conti d'ordine	2.337.655,37	1.975.109,52	562.955,00	-1.412.154,52

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Il conto economico evidenzia una perdita di euro 162.936,29, che rappresenta il 3,31% del volume complessivo dei proventi della gestione, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di bilanci e rendiconti, ed accoglie le poste di ricavo e di costo classificate come richiesto dal Dpr 194/96, che ne ha approvato la forma. E' costituito dalle seguenti macrovoci:

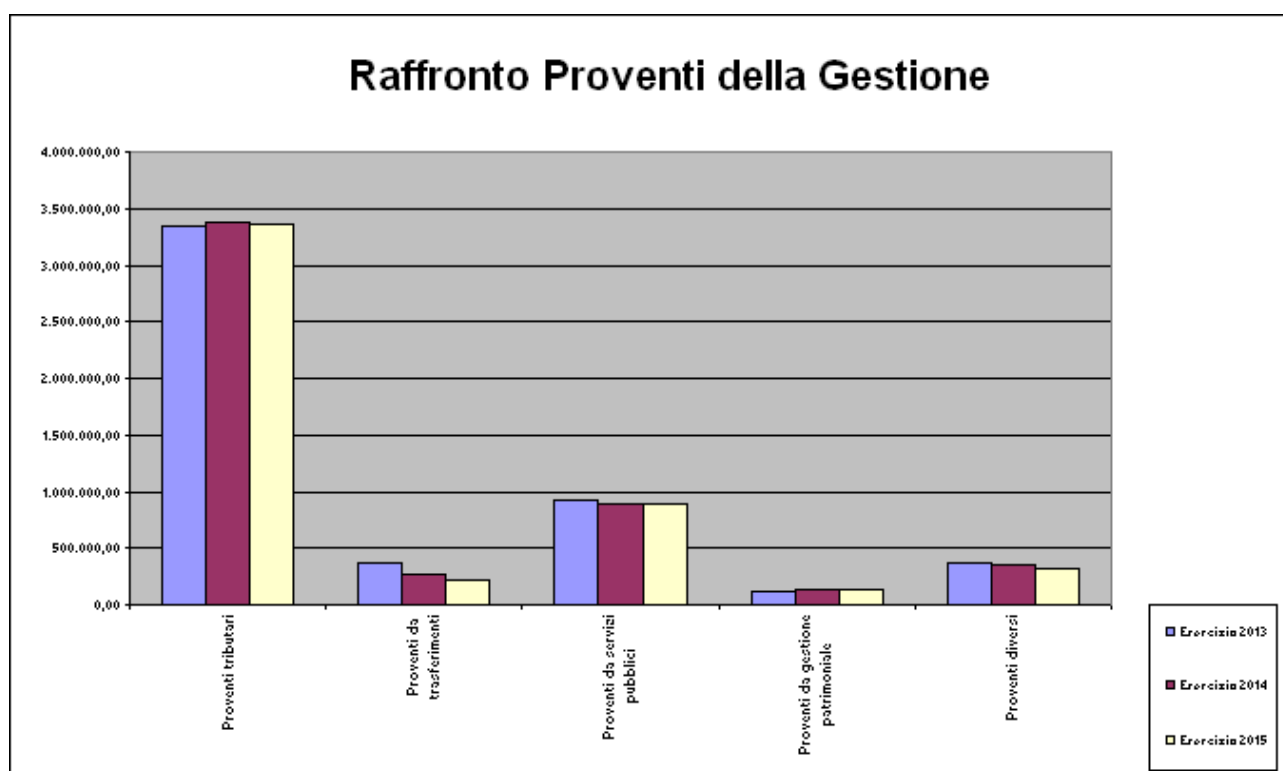
### **A) Proventi della gestione.**

Il primo gruppo di poste economiche è rappresentato dai proventi della gestione corrente dell'attività dell'ente (che sono ammontati a complessivi euro 4.928.152,57) la cui

composizione, raffrontata ai medesimi valori dei conti economici dell'ultimo triennio, risulta essere la seguente:

Proventi della gestione	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Proventi tributari	3.342.284,89	3.374.609,24	3.355.736,43
Proventi da trasferimenti	373.419,33	268.085,26	223.632,92
Proventi da servizi pubblici	916.114,85	896.289,19	894.744,34
Proventi da gestione patrimoniale	120.967,89	126.291,46	134.507,81
Proventi diversi	374.712,90	345.453,08	319.531,07
<b>Totali</b>	<b>5.127.499,86</b>	<b>5.010.728,23</b>	<b>4.928.152,57</b>

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



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

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

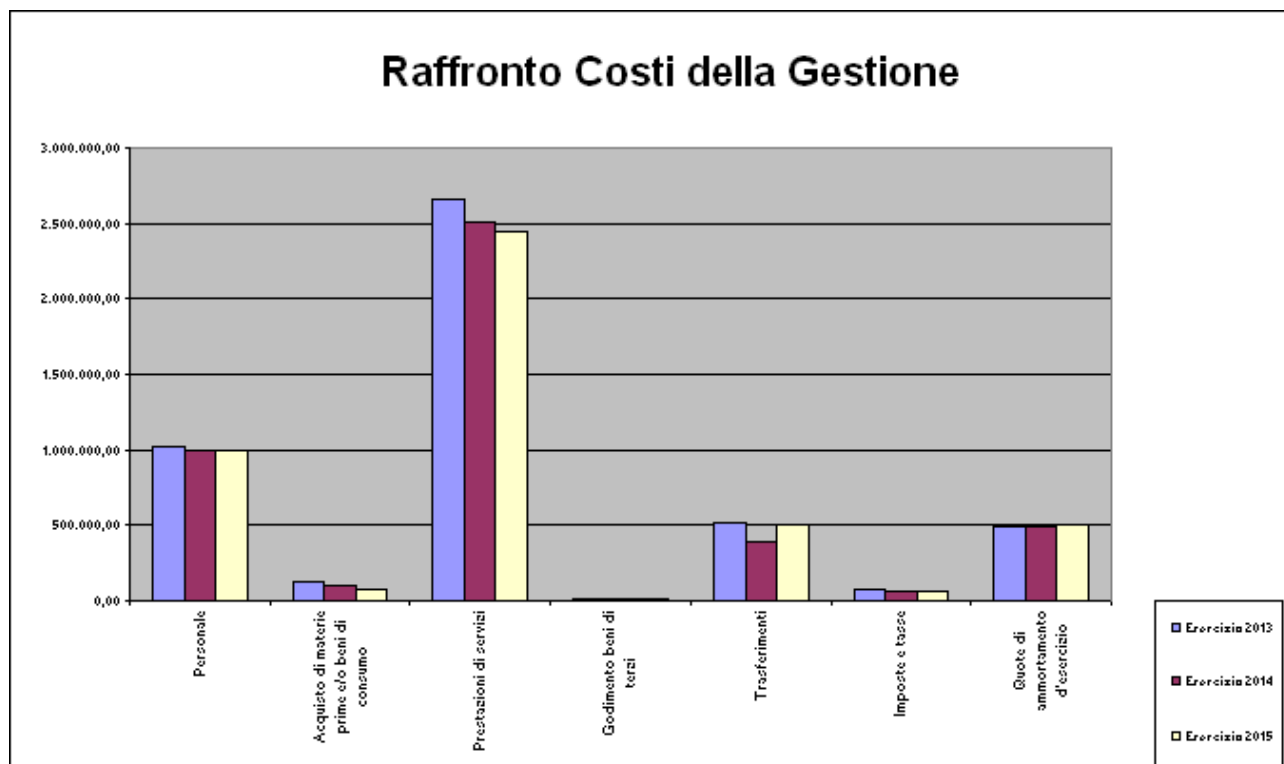
Ritenendo che tali elementi siano esaustivamente rappresentati, rinviamo a quanto detto in proposito degli ammortamenti nel paragrafo delle immobilizzazioni, precisando che le

quote qui indicate sono costituite dalla sommatoria di quelle relative alle immobilizzazioni materiali ed a quelle (eventuali) delle immateriali, più diffusamente commentate in precedenza.

Le singole voci, raffrontate alle medesime poste iscritte nel conto economico dell'ultimo triennio, sono ammontate ad euro 4.587.618,59 e sono composti come segue:

Costi della gestione	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Personale	1.022.778,18	991.804,59	995.957,93
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.955,92	94.965,38	74.078,28
Prestazioni di servizi	2.654.640,67	2.507.912,72	2.439.965,11
Godimento beni di terzi	11.269,29	7.411,78	6.725,06
Trasferimenti	521.028,86	390.912,29	501.592,66
Imposte e tasse	71.890,25	67.402,91	65.074,18
Quote di ammortamento d'esercizio	488.378,21	494.667,09	504.225,37
<b>Totali</b>	<b>4.891.941,38</b>	<b>4.555.076,76</b>	<b>4.587.618,59</b>

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



In ultimo riteniamo opportuno evidenziare che l'incidenza totale dei costi della gestione sull'ammontare complessivo dei proventi della medesima natura è risultato pari al 93,09%

e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 20,21%.

### **Risultato della Gestione.**

Il risultato della gestione, costituito dalla differenza fra i proventi ed i costi della gestione corrente, evidenzia un saldo positivo di euro 340.533,98 pari al 6,91% del totale dei proventi.

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

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

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

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

I proventi ed oneri finanziari qui commentati accolgono gli interessi attivi e, con le necessarie classificazioni di dettaglio, quelli passivi. La gestione finanziaria ha prodotto un costo netto di euro 169.266,64, pari allo sbilancio delle voci sopra richiamate, che rappresenta il 3,43% del totale del totale dei proventi della gestione.

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

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

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



### **Insussistenze del passivo.**

In questa voce confluiscono le poste del passivo, non solo di natura finanziaria, che al termine dell'esercizio sono state considerate non più esistenti e che configurano, quindi, una posta positiva fra le componenti straordinarie del Conto Economico, depurate dalle eventuali insussistenze derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui passivi che sono state imputate come indicato all'inizio del paragrafo relativo al Conto del Patrimonio. Gli elementi che hanno costituito la voce che si commenta sono quelli indicati nel prospetto che segue:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento				
31/12/15	Minori spese da residui titolo I	§	I				150.187,76	-150.187,76	
31/12/15	Minori spese da residui titolo IV	§	IV		5		1.264,27	-151.452,03	
31/12/15	Giroc.minori spese su residui per IVA					80,38		-151.371,65	
31/12/15	Minori spese da riacc.straord.residui a patrimonio netto	§	I			R	131.053,07	-20.318,58	
31/12/15	Minori spese da riacc.straord.residui a patrimonio netto	§	IV			R	1.264,27	-19.054,31	
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>132.397,72</b>	<b>151.452,03</b>	<b>-19.054,31</b>

### **Sopravvenienze attive.**

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

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento				
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	I	1		R	6.539,74	-6.539,74	
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	III	5		R	3.562,19	-10.101,93	
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>0,00</b>	<b>10.101,93</b>	<b>-10.101,93</b>

### **Insussistenze dell'attivo.**

L'importo appostato a questo titolo costituisce un onere straordinario essendo costituito da poste dell'attivo, di natura finanziaria o meno, non più esistenti al termine dell'esercizio in commento, depurate dalle eventuali insussistenze derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui attivi. Considerata la diversa natura e classificazione delle poste finanziarie attive da quelle dei crediti del conto del patrimonio, gli importi derivanti dal riaccertamento straordinario sono stati dettagliatamente indicati nell'apposito paragrafo

all'inizio del commento relativo al Conto del Patrimonio. Più precisamente le insussistenze che incidono sul conto economico sono rappresentate da quanto evidenziato nel seguente prospetto:

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	1	2		11,72		11,72
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	1	3		1530,41		1542,13
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					1542,13	0,00	1542,13

### **Minusvalenze Patrimoniali**

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

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
31/12/15	Minusvalenza da partecipazioni					263.288,56		263.288,56
31/12/15	Minusvalenza da partecipazioni					1,00		263.289,56
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					263.289,56	0,00	263.289,56

### **Oneri Straordinari**

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

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento			
31/12/15	Imputazione Oneri straordinari della gestione corrente					7.107,78		7.107,78
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>					7.107,78	0,00	7.107,78

## Raffronto conto economico anno corrente e precedente

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

Voce	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Differenza
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	3.374.609,24	3.355.736,43	-18.872,81
2) Proventi da trasferimenti	268.085,26	223.632,92	-44.452,34
3) Proventi da servizi pubblici	896.289,19	894.744,34	-1.544,85
4) Proventi da gestione patrimoniale	126.291,46	134.507,81	8.216,35
5) Proventi diversi	345.453,08	319.531,07	-25.922,01
6) Proventi da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>	<b>5.010.728,23</b>	<b>4.928.152,57</b>	<b>-82.575,66</b>
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	991.804,59	995.957,93	4.153,34
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	94.965,38	74.078,28	-20.887,10
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
12) Prestazioni di servizi	2.507.912,72	2.439.965,11	-67.947,61
13) Godimento beni di terzi	7.411,78	6.725,06	-686,72
14) Trasferimenti	390.912,29	501.592,66	110.680,37
15) Imposte e tasse	67.402,91	65.074,18	-2.328,73
16) Quote di ammortamento d'esercizio	494.667,09	504.225,37	9.558,28
<b>Totale costi della gestione (B)</b>	<b>4.555.076,76</b>	<b>4.587.618,59</b>	<b>32.541,83</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>455.651,47</b>	<b>340.533,98</b>	<b>-115.117,49</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	0,00	0,00	0,00
18) Interessi su capitali in dotazione	0,00	0,00	0,00
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	160.963,07	698,00	-160.265,07
<b>Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)</b>	<b>-160.963,07</b>	<b>-698,00</b>	<b>160.265,07</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>	<b>294.688,40</b>	<b>339.835,98</b>	<b>45.147,58</b>
<b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi Attivi	766,91	607,49	-159,42
21) Interessi passivi			0,00
- su mutui e prestiti	159.777,95	140.834,56	-18.943,39
- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00
- su anticipazioni	33.000,00	29.039,57	-3.960,43
- per altre cause	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (D)</b>	<b>-192.011,04</b>	<b>-169.266,64</b>	<b>22.744,40</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+C+D)</b>	<b>102.677,36</b>	<b>170.569,34</b>	<b>67.891,98</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	120.305,45	19.054,31	-101.251,14
23) Sopravvenienze attive	24.609,54	10.101,93	-14.507,61
24) Plusvalenze patrimoniali	301,51	0,00	-301,51
<b>Totale proventi</b>	<b>145.216,50</b>	<b>29.156,24</b>	<b>-116.060,26</b>
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	197.453,27	1.542,13	-195.911,14
26) Minusvalenze Patrimoniali	0,00	263.289,56	263.289,56
27) Accantonamento per svalutazione crediti	90.722,40	90.722,40	0,00
28) Oneri straordinari	42.474,21	7.107,78	-35.366,43
<b>Totale oneri</b>	<b>330.649,88</b>	<b>362.661,87</b>	<b>32.011,99</b>
<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>-185.433,38</b>	<b>-333.505,63</b>	<b>-148.072,25</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)</b>	<b>-82.756,02</b>	<b>-162.936,29</b>	<b>-80.180,27</b>

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

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

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

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

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

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

## Maggiori e/o Minori Entrate

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	I	1		R	185.104,67		185.104,67
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	I	1		R	6.539,74		191.644,41
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	I	1		R		191.644,41	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	I	2		R	364.930,99		364.930,99
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	I	2		R		1,72	364.919,27
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	I	2		R		364.919,27	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	I	3		R	1.530,41		1.530,41
31/12/15	Minori entrate imputate a insussistenze dell'attivo	E	I	3		R		1.530,41	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	II	2		R	13.700,00		13.700,00
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	II	2		R		13.700,00	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	III	1		R	152,30		152,30
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	1		R		152,30	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	III	5		R	4.072,73		4.072,73
31/12/15	Maggiori entrate imputate a sopravvenienze dell'attivo	E	III	5		R	3.562,19		7.634,92
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	5		R		7.634,92	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	IV	2		R	5.164,56		5.164,56
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	IV	2		R		5.164,56	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	IV	3		R	81.304,91		81.304,91
31/12/15	Minori entrate imputate a conferimenti c/capitale	E	IV	3		R		0,01	81.304,90
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	IV	3		R		81.304,90	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	IV	4		R	24.056,01		24.056,01
31/12/15	Minori entrate Contr.da unione comuni per tratti strade forestali	E	IV	4		R		11.278,01	12.778,00
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	IV	4		R		12.778,00	0,00
31/12/15	Minori entrate a residui da conto del bilancio	E	V	3		R	88.157,99		88.157,99
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	V	3		R		88.157,99	0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>778.276,50</b>	<b>778.276,50</b>	<b>0,00</b>

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

### Iva conto acquisti

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Totale iva detraibile dell'esercizio							25.107,34	-25.107,34
31/12/15	Iva detraibile dell'esercizio	S	I		2		739,68		-24.367,66
31/12/15	Iva detraibile dell'esercizio	S	I		3		24.367,66		0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						<b>25.107,34</b>	<b>25.107,34</b>	<b>0,00</b>

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

## Iva conto vendite

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Dare	Avere	Saldo
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza			
31/12/15	Totale iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio						174.851,22		174.851,22
31/12/15	Iva sulle operazioni imponibili dell'esercizio	E	III	1				174.851,22	0,00
	<b>TOTALI DARE/AVERE</b>						174.851,22	174.851,22	0,00

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

Descrizione	impegni di competenza stornati
Imposte e tasse	149.791,59

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

## Considerazioni finali

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

Galliciano (LU), lì