

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2015 – NOTA INTEGRATIVA**

**Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 59 del 06/04/2016**

### *Riferimenti normativi*

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per riepilogare quale indice di riferimento e bussola d' orientamento tra i numerosi allegati al rendiconto per una migliore comprensione del documento (punto "o").

### **a) CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI**

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2015. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2015 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, per l'equivalente importo, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti. Tutto l'importo complessivo dei crediti dubbi è stato accantonato.

### **b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**

Le principali voci del conto del bilancio per le entrate riguardano gli accertamenti tributari emessi entro il 31 dicembre 2015 riguardanti l'ICI e la TARI. Per quanto riguarda l'ICI e l'IMU sono stati emessi accertamenti anche rilevanti riguardanti i terreni edificabili ai fini dell'imposta.

Le principali voci del conto di bilancio per le spese riguardano le spese di personale, rientranti nei limiti di legge e le spese di investimento, riportate quali gare avviate entro il 31 dicembre 2015, quali Fondi Pluriennale Vincolati in spesa e riportati nel 2016 sia in entrata che in spesa. Alla fine del 2015 sono stati tenuti residui passivi corrispondenti a spese liquidate e liquidabili.

### **c) VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE**

Nel corso dell'anno 2015 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

- ✓ Consiglio Comunale n. 55 del 23/07/2015 (verifica equilibri);
- ✓ Consiglio Comunale n. 62 del 01/10/2015 (pre-assestamento);
- ✓ Consiglio Comunale n. 76 del 24/11/2015 (assestamento generale);
- ✓ Deliberazione Giunta Comunale n. 64 del 29/04/2015 di riaccertamento straordinario dei residui comunicata al Consiglio Comunale con trasmissioni ai capi gruppo consiliari;
- ✓ Giunta Comunale n. 200 del 30/12/2015 prelievo dal Fondo di riserva comunicato in Consiglio Comunale;
- ✓ Deliberazione Giunta Comunale n. 51 del 30/03/2015 di riaccertamento ordinario dei residui comunicata al Consiglio Comunale con trasmissioni ai capi gruppo consiliari.

### **d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Si rinvia alle apposite tabelle contenute degli allegati al Rendiconto ove vengono riportati i vincoli sull'avanzo risultante dal Rendiconto distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge, dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui oppure da altre finanziamenti.

### **e) RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA**

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni sono rappresentati principalmente da trasferimenti correnti e trasferimenti in conto capitale che non sono da assoggettare a fondo crediti dubbia esigibilità. Sono somme riportate di anno in anno che presentano una lenta riscossione. I crediti di natura tributaria di maggiore anzianità sono stati stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio, proseguendo le azioni di recupero. Il ritardo nelle riscossioni è causato dalla difficoltà di riscuotere i crediti per le attività commerciali incappate in procedure concorsuali, per situazioni di disagio dovute alla crisi economica e ad altre cause valutabili singolarmente. Per poter consentire la riscossione di questi residui si sono già attivate le procedure coattive previste per legge, affidando le medesime con appalto ad Engineering/Ica come da convenzione IntercentEr. Il regolamento di contabilità per la gestione delle entrate prevede anche l'istituto della rateizzazione a determinate condizioni, istituto che ha trovato un buon riscontro ed a fornito risultati positivi. Corre l'obbligo di ricordare che i residui da crediti tributari ed extratributari sono già completamente messi a salvaguardia con analogo accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

**f) ANTICIPAZIONI DI CASSA**

Non si sono effettuate nel corso del 2015, dato l'elevato fondo di cassa, anticipazioni di cassa al Tesoriere.

Non si evidenzia quindi l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre in quanto il caso non sussiste.

**g) DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

**h) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI**

Si rinvia agli appositi allegati riportanti l'elenco delle partecipazioni dei questo Ente.

**i) PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE**

Si rinvia agli appositi allegati riportanti l'elenco delle partecipazioni dei questo Ente.

**j) VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' PARTECIPATE**

Si rinvia all'apposito allegato al conto del bilancio.

**k) ONERI ED IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Non sussiste il caso.

**l) ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

Sono state rilasciate garanzie fidejussorie per opere realizzate in diritto di superficie a Circolo Tennis Novellara S.C. per Euro 250.000 (anno 2012 – scadenza 1.9.2032) e Coopernuoto S.C. per Euro 413.095 (scadenza 31/7/2021).

**m) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI**

Si rinvia agli allegati riportanti i beni appartenenti al patrimonio comunali ed agli appositi capitoli d'entrata titolo III riportanti le entrate accertate e riscosse.

**n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

Si rinvia ai documenti allegati al rendiconto per la parte relativa alla contabilità economico-patrimoniale redatta ai sensi del principio contabile 4/3 allegato al dlgs. 118/11.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal d.Lgs 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Come noto l'Ente non ha rinviato la tenuta della contabilità economico patrimoniale e, pertanto, non ha redatto il prospetto di conciliazione. Tale documento di raccordo non risulta più necessario in quanto proprio grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

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

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

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

In particolare:

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

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

## APERTURA DELLO STATO PATRIMONIALE ALL'1/1/2015.

Come previsto dal Principio 4/3, punto 9.1. è stato ricostruito lo Stato Patrimoniale Iniziale apportando le rettifiche in base alle singole voci dell'inventario. La riclassificazione iniziale ha comportato la diversa imputazione dei conferimenti in conto capitale e da concessioni da edificare alle corrispondenti voci del patrimonio netto.

Si è optato di convertire i valori patrimoniali del conto patrimoniale al 31.12.2014 con l'iniziale 2015 senza apportare rettifiche sostanziali al patrimonio netto e quindi non vengono iscritte "Rettifiche di Valutazione" da imputare direttamente al Fondo di Dotazione Iniziale, per agevolare la lettura dei nuovi schemi.

ATTIVO (netto fondi ammort.)	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammort. in detrazione)		210.272,38
		901.546,77
<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>210.272,38</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammort. in detrazione)		13.438.723,26
		4.990.753,64

2) Terreni (patrimonio indisponibile)		430.340,27
3) Terreni (patrimonio disponibile)		17.079,01
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)		14.425.794,99
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		8.281.737,11
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)		4.017.514,62
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		2.373.634,22
6) Macchinari, attrezzature e impianti		86.341,45
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		648.084,05
7) Attrezzature e sistemi informatici		54.782,77
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		555.964,22
8) Automezzi e motomezzi		-
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		415.967,13
9) Mobili e macchine d'ufficio		36.467,03
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		1.087.426,21
10) Universalità di beni (patr. Indisp.)		269,10
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		37.993,62
11) Universalità di beni (patr. disp.)		2.122,49
(relativo fondo di ammort. in detrazione)		9.706,52
12) Diritti reali su beni di terzi		-
13) Immobilizzazioni in corso		720.223,63
<b>totale</b>		<b>33.229.658,62</b>
<b><u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		-
b) imprese collegate		-
c) altre imprese		295.902,96
2) Crediti verso:		
a) imprese controllate		-
b) imprese collegate		-
c) altre imprese		-
3) Titoli (inv. a medio e lungo termine)		-
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		-
5) Crediti per depositi cauzionali		-
<b>totale</b>		<b>295.902,96</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>33.735.833,96</b>
<b><u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>		
<b><u>RIMANENZE</u></b>		
<b>totale</b>		<b>-</b>
<b><u>CREDITI</u></b>		
1) Verso contribuenti	tit I	1.541.240,45
2) Verso enti del sett pubblico allargato		
a) Stato - correnti	tit II - c. 1	-
- capitale	tit IV - c. 2	

		-	
b) Regione	- correnti	tit II - c. 2-3	20.000,00
	- capitale	tit IV - c. 3	1.651.768,42
c) Altri	- corrente	tit II - c. 4-5	100.909,67
	- capitale	tit IV - c. 4	172.236,56
3) Verso debitori diversi:			
a) verso utenti di servizi pubblici		tit III - c. 1	74.596,15
b) verso utenti di beni patrimoniali		tit III - c. 2	155.037,75
c) verso altri - correnti		tit III - c. 3-4-5	2.653.178,88
	- capitale	tit IV - c. 5-6	-
d) da alienazioni patrimoniali		tit IV - c. 1	-
e) per somme corrisposte c/terzi		tit VI	142.459,15
4) Crediti per IVA			24.388,00
5) Per depositi			
a) banche			-
b) Cassa Depositi e prestiti		tit V	-
totale			6.535.815,03
<b><u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u></b>			
1) Titoli			
totale			-
<b><u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>			
1) Fondo di cassa			7.306.994,09
2) Depositi bancari			-
totale			7.306.994,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			13.842.809,12
<b><u>RATEI E RISCONTI</u></b>			
Ratei attivi			-
Risconti attivi			-
TOTALE RATEI E RISCONTI			-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)			47.578.643,08
<b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>			
<b><u>OPERE DA REALIZZARE</u></b>			3.992.521,16
<b><u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u></b>			80.000,00
<b><u>BENI DI TERZI</u></b>			-
TOTALE CONTI D'ORDINE			4.072.521,16

PASSIVO	IMPORTI INIZIALI	CONSISTENZA INIZIALE
<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>		
Netto Patrimoniale		20.846.756,41
Netto da beni demaniali		-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>20.846.756,41</b>
<b><u>CONFERIMENTI</u></b>		
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	E tit IV - c. 2-3-4-5	7.835.781,46
Conferimenti da concessioni di edificare	E tit IV - c. 5	9.462.363,48
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>17.298.144,94</b>

<b>DEBITI</b>		
Debiti di finanziamento		
1) per finanziamento a breve termine		
2) per mutui e prestiti	S tit III	2.059.878,70
3) per prestiti obbligazionari		3.103.968,60
4) per debiti pluriennali		-
Debiti di funzionamento	S tit I	4.015.212,21
Debiti per IVA		-
Debiti per anticipazioni di cassa		-
Debiti per somme anticipate da terzi	S tit IV	230.060,88
Debiti verso		
1) imprese controllate		-
2) imprese collegate		-
3) altri (aziende speciali, consorzi, ist.)		-
Altri debiti	S tit I	-
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>9.409.120,39</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei passivi		-
Risconti passivi		24.621,34
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>24.621,34</b>
<b>TOT. DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>47.578.643,08</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
<u>IMPEGNI PER OPERE DA REALIZZARE</u>		3.992.521,16
<u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>		80.000,00
<u>BENI DI TERZI</u>		-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.072.521,16</b>

Conto del patrimonio iniziale riclassificato secondo gli schemi del D.LGS. 118/11:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno - 1
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	61.575,42
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.034,98
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
5	Avviamento	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	130.100,38
9	Altre	1.561,60
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>210.272,38</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	

II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	222.672,63
	1.2	Fabbricati	635.811,80
	1.3	Infrastrutture	8.413.042,44
	1.9	Altri beni demaniali	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	447.419,28
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	22.610.506,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	86.341,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	
	2.5	Mezzi di trasporto	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.782,77
	2.7	Mobili e arredi	36.467,03
	2.8	Infrastrutture	
	2.9	Diritti reali di godimento	
	2.99	Altri beni materiali	2.391,59
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	720.223,63
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.229.658,62</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	295.902,96
	c	<i>altri soggetti</i>	
	2	Crediti verso	
	a	altre amministrazioni pubbliche	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	
	3	Altri titoli	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>295.902,96</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>33.735.833,96</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
		<u>Rimanenze</u>	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-
II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.541.240,45
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	

2	Crediti per trasferimenti e contributi	
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.864.576,97
b	<i>imprese controllate</i>	
c	<i>imprese partecipate</i>	80.337,68
d	<i>verso altri soggetti</i>	
3	Verso clienti ed utenti	229.633,90
4	Altri Crediti	
a	<i>verso l'erario</i>	24.388,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	142.459,15
c	<i>altri</i>	2.653.178,88
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.535.815,03</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	7.306.994,09
a	<i>Istituto tesoriere</i>	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	
2	Altri depositi bancari e postali	
3	Denaro e valori in cassa	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.306.994,09</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.842.809,12</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
1	Ratei attivi	-
2	Risconti attivi	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>47.578.643,08</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno - 1
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I	Fondo di dotazione	17.102.387,25
II	Riserve	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.383.349,26
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.462.363,48
III	Risultato economico dell'esercizio	361.019,90
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>30.309.119,89</b>



	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	-
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-
	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>	
1	Debiti da finanziamento	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.103.968,60
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	208.182,58
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.851.696,12
2	Debiti verso fornitori	2.353.811,32
3	Acconti	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	434.152,51
c	<i>imprese controllate</i>	1.114.970,13
d	<i>imprese partecipate</i>	5.550,00
e	<i>altri soggetti</i>	106.728,25
5	Altri debiti	
a	<i>tributari</i>	141.996,43
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	88.064,45
d	<i>altri</i>	-
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	9.409.120,39
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	24.621,34
1	Contributi agli investimenti	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.835.781,46
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-

<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.860.402,80</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>47.578.643,08</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri		3.992.521,16
2) beni di terzi in uso		-
3) beni dati in uso a terzi		-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
7) garanzie prestate a altre imprese		-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.992.521,16</b>

Sono state rilevate l'incremento e la costituzione di riserve di capitale. Le scritture relative alla costituzione delle rettifiche hanno portato alla formazione delle seguenti riserve:

Riserve:

da risultato economico di esercizi precedenti	3.383.349,26
da capitale	-
da permessi di costruire	9.462.363,48
Risultato economico dell'esercizio	361.019,90

#### STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

#### CONSIDERAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

##### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D. Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

Come indicato dal Principio 4/3 i cespiti sono stati riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti e conseguentemente è stata adeguata l'aliquota di ammortamento.

L'inventario dei beni mobili è stato trasmesso, per la parte di competenza, ai responsabili di settore dell'Ente

##### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore delle partecipazioni in società collegate e in altre società viene ridefinito valutandole secondo il criterio del patrimonio netto. Per l'assenza dei dati del bilancio d'esercizio al 31.12.2015 non è stato possibile adeguare la valutazione delle partecipazioni che sarà pertanto rettificata in sede di approvazione del bilancio consolidato.

In merito alla voce dei Crediti (finanziari) verso imprese partecipate non si registrano movimentazioni.

#### **CREDITI**

Essi vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Crediti dubbia esigibilità per Euro 743.701,45.

#### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide al 31/12/2015 e corrispondenti a fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti. Non si rilevano le giacenze presso i conti correnti postali poiché già rilevate nei crediti finali.

#### **RISCONTI ATTIVI**

Non sono rilevati risconti attivi.

#### **PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 31.920.155,38.

La differenza tra PNI (adeguato all'1/1/2015) e il PNF è pari al risultato economico dell'esercizio e al dato dei Permessi di Costruire (che finanziano la spesa per investimenti) che, in base alle nuove regole, vanno imputati a Riserva e non devono più essere "riscontati" tramite il metodo del ricavo pluriennale o del costo netto.

#### **DEBITI**

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente.

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

#### **RATEI PASSIVI**

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2015, imputato nel 2015 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2015 (€150.609,58).

#### **RISCONTI PASSIVI**

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Sono anche previsti risconti passivi per Proventi della Gestione Patrimoniale.

#### **CONTI D'ORDINE**

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri rilevati per € 1.332.820,11 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi (€150.609,58).

#### **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico presenta un utile complessivo di € 1.711.748,23. Le rilevazioni in partita doppia sono state movimentate in base all'accertamento per l'entrata, le liquidazioni per le spese tranne che per i trasferimenti e i contributi che vengono movimentati in base agli impegni. L'IRAP viene indicata nella voce 26.

### **o) ALTRE INFORMAZIONI**

Tra le altre informazioni ed oltre a quelle sopra riportate si evidenzia che in allegato ai documenti del rendiconto ci sono i seguenti allegati ai quali si rinvia (art. 227 TUEL):

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto, del bilancio consolidato, dei rendiconti e dei bilanci dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica":

Nota bene: i bilanci degli enti non reperibili presso i rispettivi siti internet sono pubblicati sul sito internet del Comune di Novellara

Organismi strumentali partecipati	Sito Internet	Bilanci su sito	Bilanci su sito Comune
Istituzione per i servizi sociali "I Millefiori"	<a href="http://www.comunedinovellara.gov.it">www.comunedinovellara.gov.it</a>	Si	Sì**

✓  
✓

Enti strumentali partecipati	Sito Internet	Bilanci su sito	Bilanci su sito Comune
Associazione Progettinfranzia	<a href="http://www.progettinfranzia.eu">www.progettinfranzia.eu</a>	Si	No
ACER	<a href="http://www.acer.re.it">www.acer.re.it</a>	Si	No
ACT (Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia)	<a href="http://www.actre.it">www.actre.it</a>	Si	No
Associazione Pro.di.Gio.	<a href="http://www.associazioneprodigio.it">www.associazioneprodigio.it</a>	Si	No
Fondazione Dopo di Noi		No	Sì**

✓

Società controllate e partecipate	Sito Internet	Bilanci su sito	Bilanci su sito Comune
Novellara Servizi	<a href="http://www.novellaraservizi.it">www.novellaraservizi.it</a>	Si	No
Agac Infrastrutture Spa	<a href="http://www.agacinfrastutture.comune.re.it">www.agacinfrastutture.comune.re.it</a>	Si	No
Agenzia locale per la Mobilità e il Trasporto Pubblico Locale Srl	<a href="http://www.am.re.it/">www.am.re.it/</a>	Si	No
Banca Popolare Etica s.p.a.	<a href="http://www.bancaetica.it">www.bancaetica.it</a>	Si	No
CFP Bassa Reggiana S.c.r.l.	<a href="http://www.cfpbr.it">www.cfpbr.it</a>	Si	No
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	<a href="http://www.infrastrutturefluviali.it">www.infrastrutturefluviali.it</a>	Si	No
IREN S.p.A.*	<a href="http://www.gruppoiren.it">www.gruppoiren.it</a>	Si	No
Lepida S.p.A.	<a href="http://www.lepida.it">www.lepida.it</a>	Si	No
Piacenza Infrastrutture S.p.a		No	Sì**
S.A.BA.R. SPA	<a href="http://www.sabar.it">www.sabar.it</a>	Si	No
S.A.BA.R. Servizi Srl	<a href="http://www.sabar.it">www.sabar.it</a>	Si	No

\*Società quotata in borsa

\*\*<http://www.comunedinovellara.gov.it/servizi/Menu/dinamica.aspx?idSezione=11292&idArea=7663&idCat=7755&ID=7755&TipoElemento=categoria>

- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- risultati del PATTO di STABILITA' INTERNO;
- allegati di cui all'art. 11 comma IV d.lgs. n. 118/2011 compresi i tabulati ricavati dal programma informatico in dotazione
- prospetto dimostrativo risultato di amministrazione;
- prospetto composizione missioni, programmi ed FPV;

- prospetto FCDDE;
- prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa accertamenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa impegni imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei costi per missione;
- prospetto spese sostenute per utilizzo contributi organismi UE ed internazionali (negativo poiché non presenti);
- prospetto spese sostenute per funzioni delegate dalla Regione (negativo poiché non presenti);
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distinti per esercizio e per capitolo;
- elenco crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino ai termini di prescrizione;
- la presente relazione sulla gestione;
- relazione del Revisore Unico.