



COMUNE DI CASOLA VALSENIO

Via Roma, 50 - 48010 CASOLA VALSENIO RA

Tel 0546/976540 - Fax 0546/73909

P.iva 00470290396 - Cod.Fisc. 81002910396

CONTO CONSUNTIVO Anno 2015

NOTA INTEGRATIVA

C A S O L A V A L S E N I O
PAESE DELLE ERBE E DEI FRUTTI DIMENTICATI

La presente Nota Integrativa costituisce il nuovo documento allegato al Rendiconto d'esercizio, in applicazione dei nuovi principi contabili disciplinanti l'armonizzazione contabile, introdotta con il D.lgs 118/2011 applicabili per questo comune dal 1° gennaio 2015.

Nell'esercizio 2015 sono stati adottati i nuovi schemi di Bilancio, pertanto non sempre è possibile fornire rappresentazioni sull'evoluzione delle poste negli esercizi passati, che scontano registrazioni contabili effettuate con codifiche diverse per effetto della mutata normativa.

Nel rispetto dei contenuti richiesti dalla disciplina dell'armonizzazione, con la presente nota integrativa, che integra e completa la relazione illustrativa sulla gestione, si fornisce ulteriore analisi dei seguenti elementi:

- Composizione e vincoli del risultato di amministrazione
- Composizione dei Fondi
- Composizione del fondo pluriennale vincolato
- Analisi delle voci di bilancio
- Persistenza dei residui con anzianità superiore a 5 anni
- Gli equilibri di parte corrente e di parte in conto capitale
- Disponibilità liquide
- Patto di Stabilità
- Criteri di valutazione del Conto Economico Patrimoniale
- Elenco delle partecipazioni dirette possedute
- Esiti della verifica dei debiti e crediti con le società partecipate

Per quanto attiene la contabilità finanziaria si premette che tutti i fatti gestionali avvenuti durante l'esercizio sono stati analizzati e registrati in contabilità secondo le modalità previste dai nuovi principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il rendiconto, di cui la presente relazione costituisce allegato, è stato redatto, perciò, secondo gli schemi previsti dai citati allegati.

L'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria (secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate in contabilità con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza) ha modificato i presupposti dell'impegno e dell'accertamento, con dirette conseguenze nella costituzione dei residui passivi ed attivi derivanti dalla competenza e con effetti particolarmente significativi per quanto attiene gli investimenti.

Per quanto attiene il conto economico e lo stato patrimoniale, per effetto del rinvio all'esercizio finanziario 2016 dell'adozione del piano dei conti integrato, dei principi contabili applicati alla contabilità economica-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, scelta adottata con atto C.C. n.38 del 23/09/2015 non sono invece cambiate le modalità di esposizione.

Composizione e vincoli del Risultato d'Amministrazione

La gestione dell'esercizio finanziario 2015 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 341.096,56

A questo risultato hanno contribuito

- 1) la gestione di competenza 2015 per € 177.468,44 (52,03% del totale) in quanto:
 - la parte corrente riporta un avanzo pari a € 124.032,14;
 - la parte in c/capitale riporta un risultato positivo di € 53.436,30;
- 2) la gestione residui per € -51.594,15 (-15,13% del totale), derivante dalle verifiche effettuate in collaborazione con gli uffici competenti.
- 3) l'avanzo di amministrazione 2014 non applicato per € 215.222,27 (63,10% del totale).

Tali risultati sono da considerare anche alla luce del consolidamento del sistema armonizzato di cui al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011; in particolare è da rilevare che al risultato di parte corrente concorrono i fondi stanziati e non impegnati ai sensi della nuova normativa.

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui adottato dalla giunta con atto n. 19 del 27/04/2015 è stato rideterminato il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, punto di partenza per la determinazione del nuovo risultato al 31/12/2015.

Per effetto delle cancellazione di residui non aventi un'obbligazione giuridica perfezionata e delle reimputazione dei residui per i quali l'esigibilità aveva scadenza nell'esercizio successivo l'avanzo al 1° gennaio 2015 è stato rideterminato in € 329.443,31.

Il nuovo ordinamento ha previsto altresì che sull'importo rideterminato vengano costituiti vincoli conseguenti ad eliminazioni di residui passivi finanziati con risorse specifiche vincolate per legge , per eventuali rischi soccombenza, accantonamenti per indennità di fine mandato del Sindaco, vincoli sull'avanzo per eliminazione di residui finanziati con entrate destinate a spese di investimento.

Sulle entrate iscritte a residui che presentano rischi di insolvenza, la normativa stabilisce la costituzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Durante l'esercizio 2015 è stata applicata al bilancio una quota vincolata di Euro 30.338,42 e una quota libera di Euro 83.882,62 dell'avanzo, destinandola a investimenti, per i quali sono state avviate le procedure di affidamento entro il 31/12/2015.

Avanzo parte accantonata

Per effetto delle nuove disposizioni sull'armonizzazione contabile le quote accantonate riguardano:

1. l'indennità di fine mandato per il Sindaco i cui utilizzo avverrà al termine del mandato quinquennale 2014/2019, PER Euro 1.030,27;.
2. Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per Euro 110.887,76;
3. Fondo rischi per contenzioso in atto per Euro 15.000,00;

Avanzo parte vincolata

Per quanto attiene la parte vincolata dell'avanzo, si sottolinea che:

1. E' stata mantenuta la quota derivante dalla cessione di alloggi di edilizia residenziale pubblica di e 72.987,95 che dovrà essere impiegata obbligatoriamente ed esclusivamente per gli interventi di manutenzione straordinaria o di acquisto di alloggi della medesima natura.
2. In seguito alle economie, pari ad Euro 1.395,34, rispetto alle spese di investimento previste al 31/12/2014 per € 20.942,12, alle economie, pari ad Euro 23.480,00, rispetto all'avanzo applicato al bilancio 2015, per spese in conto capitale, ma non utilizzato, ai maggiori Oneri di urbanizzazione, incassati nel corso del 2015 e non impegnati, per Euro 27.765,76, ai maggiori introiti per alienazioni, incassati nel corso del 2015 e non impegnati, per Euro 98,00, la spesa è aumentata di Euro 31.796,98 per cui al 31/12/2015 ammontata ad Euro 52.739,10.
3. E' stata mantenuta la quota derivante dall'ex impegno 744/2013 - Delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 23 luglio 2013 - "Fondo da destinare alla riduzione del debito dell'Ente" per Euro 9.300,00.

Composizione dei Fondi

Nell'accantonamento dell'avanzo per Fondi, si evince come siano costituiti tre fondi principali.

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità pari ad Euro 110.887,76, costituito sulla base degli accertamenti iscritti a bilancio sulle entrate di dubbia esigibilità:

Si analizzano di seguito le voci e i criteri seguiti per la determinazione dell'importo:

Addizionale comunale

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 dicembre 2015 sono stati aggiornati i principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 prevedendo a partire dal 2016 una diversa modalità di contabilizzazione di alcune entrate fra le quali l'addizionale comunale. Nel 2015 l'accertamento è avvenuto in modo prudenziale per non creare una indisponibilità di entrata sul 2016 e sugli esercizi successivi. Il residuo mantenuto con il presente rendiconto sarà completamente incassato con gli accrediti dei prossimi mesi, tuttavia sulle somme non ancora incassate è stato effettuato un accantonamento al FCDE del 5% pari ad Euro 8.229,89;.

Imu

E' stata accertata durante il 2015 in modo prudenziale al fine di non conservare residui non incassabili in breve tempo. I residui attivi mantenuti alla data di approvazione del presente rendiconto sono già incassati pertanto non è stato effettuato alcun accantonamento;

Tari

In via prudenziale si è deciso di coprire tale entrata, ritenuta più a rischio per il 21% di quanto risultante non incassato al momento della presente relazione, per un totale di Euro 18.299,11, oltre alla quota insoluti, pari ad Euro 27.400,00;.

Non si è provveduto alla copertura nel FCDE delle entrate in conto capitale derivanti da altri enti pubblici per i quali esiste apposita attribuzione di copertura finanziaria, per i quali esistono apposite comunicazioni delle stesse, nonché per le entrate certe in corso di erogazione al momento di istituzione del Fondo.(Tit. 4 Tipologia 200). Anche per quel che riguarda le entrate correnti non si è data copertura ai contributi a rendicontazione erogati da istituzioni private (Fondazioni) per i quali esistono apposite comunicazioni delle stesse (Tit. 2 Tipologia 104).

Sono state invece valutate le entrate dei servizi pubblici a domanda con il criterio della media delle riscossioni sui residui riferita all'ultimo quinquennio, come indicato dal principio contabile per la contabilità finanziaria al punto 3.3.

Il Fondo Rischi Spese Legali per € 15.000,00 è stato mantenuto per lo stesso importo previsto nello scorso anno, sulla base della non mutata situazione confermata dall'ufficio Segreteria dell'ente.

Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato è una nuova posta contabile introdotta con il processo di armonizzazione contabile di cui al d.lgs 118/2011.

E' destinato ad accogliere le somme per spese avviate e finanziate nel corso dell'anno, ma la cui esigibilità maturerà nel corso degli esercizi successivi.

Si tratta di una innovazione particolarmente significativa per quanto attiene la parte investimenti, dove in precedenza venivano considerate impegnate (e quindi confluivano nei residui passivi) le spese per le quali era stato accertato il finanziamento.

Il fondo pluriennale vincolato 2015 è stato quantificato in € 436.358,27, ed è composto come segue:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 68.225,36

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale € 368.132,91.

Il fondo di parte corrente è costituito essenzialmente da due tipologie di spesa:

- 1) le spese di personale per le quali è stato sottoscritto l'accordo integrativo ai sensi di quanto previsto nel principio contabile allegato 4/2 punto 5.2 lettera a);
- 2) le spese per gli incarichi a legali esterni per i quali l'obbligazione non è esigibile al momento ai sensi di quanto previsto nel principio contabile allegato 4/2 punto 5.2 lettera g);

Il fondo pluriennale di parte investimenti è costituito da impegni in conto capitale inerenti lavori in corso per i quali sono intervenute variazioni di esigibilità e/o sono state avviate le procedure di gara e l'esecuzione avverrà entro il 2016.

Analisi delle voci di bilancio

Raffrontando:

- le entrate correnti (tit 1, 2 e 3 dell'entrata) definitivamente previste per € 2.929.229,33 e accertate in sede di rendiconto per € 2.789.916,65 si evidenzia una contrazione di € 139.312,68 (rispetto alla previsione definitiva - 4,76%);
- le spese correnti (Titolo I) definitivamente previste in € 2.843.219,93, e impegnate in sede di rendiconto per € 2.511.652,19 si evidenzia una contrazione di € 331.567,74 (rispetto alla previsione definitiva - 11,66%);

Considerando che una quota di spese correnti di € 68.225,36 (salario accessorio e incarichi per spese legali) è stata reimputata per esigibilità all'anno 2016, complessivamente le spese correnti ammonterebbero a € 2.579.877,55. Rispetto alla previsione definitiva, la minore spesa è di € 263.342,38 (- 9,26%) dovute a economie di gestione nel corso dell'esercizio.

Rispetto allo stanziamento definitivo di € 2.843.219,93, le economie, dopo avere dedotto i fondi di € 125.887,76 e le reimputazioni di € 68.225,36 (risultanza al netto € 2.649.106,81), rispetto alla somma definitivamente impegnata in sede di rendiconto pari ad € 2.511.652,19, si sono attestate su € 137.454,62 (- 5,19%)

Per quanto riguarda la parte capitale a seguito dell'impiego di:

1. una quota di avanzo di amministrazione libero, per € 65.832,85, di una quota di avanzo di amministrazione vincolato, per € 30.338,42,
2. di una quota di entrate correnti per € 24.933,00,
3. di una quota di entrate in conto capitale da trasferimenti regionali per € 292.221,00,
4. di una quota di oneri di urbanizzazione per € 44.292,14,
5. di una quota di proventi da alienazioni per € 98,00,
6. di una quota di contributi da privati per € 7.997,00,
7. di una quota di FPV Per € 59.417,35;

per un totale di Euro 525.129,76, si sono impegnate spese per € 473.786,00 per il finanziamento di lavori, la cui esecuzione, per la somma di Euro 368.132,91 terminerà nel 2016, determinando di fatto una economia, che confluisce nell'avanzo di amministrazione vincolato, pari ad Euro 51.343,76;

A tale scopo, oltre agli interventi di manutenzione straordinaria degli impianti di illuminazione pubblica, di alcuni interventi di somma urgenza per messa in sicurezza vari tratti di viabilità, di alcuni trasferimenti di somme in conto capitale, che sono stati eseguiti, sono in fase di avviamento ulteriori investimenti quali:

- Piano strutturale associato Euro 3.093,00;
- Lavori di manutenzione per la riduzione del rischio sismico della sede municipale Euro 56.923,16;
- Acquisto automezzo autocarro Euro 15.000,00;
- Trasferimenti Euro 1.837,00;
- Indagine geologica e primi interventi di messa in sicurezza campo sportivo Olmatelli Euro 34.221,00;
- Interventi di manutenzione straordinaria ai parcheggi pubblici del centro storico Euro 20.000,00;
- Lavori di rifacimento manto stradale parte Via del Senio zona artigianale Euro 26.657,00;
- intervento di somma urgenza per messa in sicurezza strada Ca' Budrio Euro 150.000,00;
- Interventi si somma urgenza strada comunale Capanne Euro 20.000,00;
- Interventi si somma urgenza strada comunale Masera Euro 20.000,00;
- Interventi si somma urgenza per consolidamento scarpata strada comunale Euro 20.000,00;
- Versamento 7% OO.UU. edifici del culto Euro 401,75;

Persistenza dei residui con anzianità superiore a 5 anni

I residui attivi provenienti dal 2010, pari ad Euro 1.870,00, si riferiscono ad un ruolo emesso per il mancato rimborso delle spese sostenute per l'accalappiamento e la cura di alcuni cani vaganti.

I residui passivi di anzianità superiore a 5 anni, sono due, il primo di Euro 1.000,00 del 2005, il secondo di Euro 240,00 del 2009, sono entrambi restituzione di depositi cauzionali che verranno restituiti al termine dei relativi contratti di affitto.

Gli equilibri di parte corrente e di parte in conto capitale

In conseguenza delle azioni poste in essere nel paragrafo precedente, dai nuovi prospetti dimostrativi della contabilità armonizzata degli equilibri si evince un equilibrio positivo di parte corrente di € 124.032.14.

Per la parte investimenti si evince un saldo positivo di € 53.436,30.

L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dalla norma di utilizzare oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa corrente, gli stessi sono stati destinati totalmente al finanziamento della spesa per investimento.

Disponibilità liquide

L'esercizio ha chiuso con una disponibilità di cassa di € 85.819,46, le riscossioni nel corso dell'esercizio hanno superato i pagamenti per € 75.091,40.

Per quanto riguarda gli equilibri di cassa, è doveroso sottolineare che l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, nel corso dell'esercizio 2015, in quanto, non essendo riuscito il Settore Affari Economici, a predisporre la documentazione relativa all'adempimento denominato "SOSE", per la mole di adempimenti che il responsabile del settore ha dovuto affrontare, anche in seguito all'applicazione della nuova normativa relativa all'Armonizzazione contabile", il Ministero dell'Interno, ha sospeso l'erogazione del Fondo di Solidarietà Comunale, che verrà erogato solo dopo l'inoltro della documentazione di cui sopra;

Periodi critici si sono rilevati in merito ai tempi di pagamento delle fatture nella fase di avvio dell'obbligo della fatturazione elettronica decorrente dal 31/3/2015, nei confronti degli enti pubblici;

L'operatività dei sistemi informatici di acquisizione delle fatture e la conoscenza dei software hanno scontato un naturale periodo di avviamento;

L'ente tuttavia ha rispettato i termini dei pagamenti ai propri fornitori assestando l'indice annuale medio a 31,8 giorni dal ricevimento della fattura.

Il Patto di stabilità

Relativamente al Patto di Stabilità per l'esercizio finanziario 2015 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista sulla base di quanto previsto dai commi da 479 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015) nonché dall'art. 1 del D.L. 19/06/2015 n. 78 convertito con L. 06/08/2015 n. 125 e successive modifiche, e come evidenziato nella tabella allegata alla relazione della giunta.

Criteri di valutazione del Conto Economico Patrimoniale

Per quanto concerne il conto economico patrimoniale si rinvia alla relazione allegata agli stessi e inserita nella relazione della Giunta al rendiconto.

Come indicato precedentemente, per effetto del rinvio della contabilità economico patrimoniale al 2016, il Conto Economico Patrimoniale è stato redatto in base agli schemi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Elenco delle partecipazioni dirette possedute

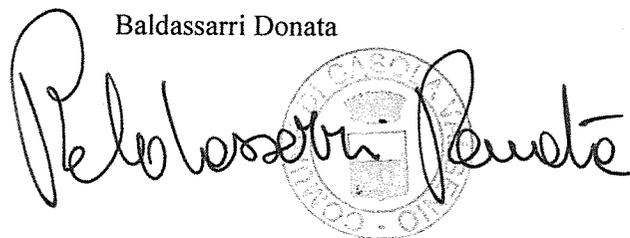
Codice fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Localizzazione	Forma giuridica	Quota % partecipazione diretta
02143780399	AMBRA – AGENZIA PER LA MOBILITA' DEL BACINO DI RAVENNA S.R.L.	VIALE DELLA LIRICA N. 21 – RAVENNA	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	0,65%
01306830397	ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	VIA F.LLI BEDESCHI 9 - BAGNACAVALLO	SOCIETA' CONSORTILE	0,81%
00068200393	BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE	PIAZZA FANTI 17 – CASTEL BOLOGNESE	SOCIETA' COOPERATIVA	0,06378%
04245520376	HERA SPA	VIALE BERTI PICHAT 2/4 – BOLOGNA	SOCIETA' PER AZIONI	0,000051%
02770891204	LEPIDA SPA	VIALE ALDO MORO 64 – BOLOGNA	SOCIETA' PER AZIONI	0,0028%
02315070397	SENIO ENERGIA SRL	VIA ROMA 50 – CASOLA VALSENIO	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	43%
01204400392	SOCIETA' DI AREA TERRE DI FAENZA	C.SO MATEOTTI 40 – RIOLO TERME	SOCIETA' CONSORTILE	4,255%
00830680393	SVILUPPO TERRITORIALE DELLA PROVINCIA DI RAVENNA – S.TE.P.RA.	VIALE FARINI 14 – RAVENNA	SOCIETA' CONSORTILE	0,0079%

Esiti della verifica dei debiti e crediti con le società partecipate

La verifica dei debiti e crediti ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.L. 95/2012 – Legge 135/2012 è in corso di espletamento in quanto ad oggi alcune società partecipate non hanno ancora inviato le risultanza contabili.

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Baldassarri Donata

A handwritten signature in black ink, reading "Baldassarri Donata", is written over a circular official stamp. The stamp is partially obscured by the signature but contains the text "COMUNE DI CASPIANO" and "COMUNE DI CASPIANO" around the perimeter.