A

ALLEGATO ALLA DELIBERA CC/GC

N. 18 DEL 28.04.2016

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2015

Parte I - Entrata

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Riscossioni	Determinazione dei Residui / Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		88.168,89					88.168,89
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		130.615,96					130.615,96
Avanzo di Amministrazione		101.864,18					101.864,18
di cui:							
Avanzo di Amministrazione con vincolo generico		13.792,52					13.792,52
Avanzo di Amministrazione disponibile		83.571,66					83.571,66
Avanzo di Amministrazione per investimenti		4.500,00					4.500,00
Fondo ammortamento di beni patrimoniali		0,00					0,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
Titolo 1							
Entrate tributarie							
Categoria 1							
Imposte							
1 01 0010	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - partite pregresse	C	50.000,00		11.302,81	38.536,93	49.839,74	160,26
	T	50.000,00		11.302,81	38.536,93	49.839,74	
1 01 0020	R	5.656,84		5.656,84	0,00	5.656,84	0,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	C	390.000,00		363.499,21	2.691,09	366.190,30	23.809,70
	T	395.656,84		369.156,05	2.691,09	371.847,14	
1 01 0055	R	208.414,30		31.134,23	0,00	31.134,23	177.280,07
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	C	375.000,00		226.189,96	148.810,04	375.000,00	0,00
	T	583.414,30		257.324,19	148.810,04	406.134,23	
1 01 0058	R	4.962,55		4.962,55	0,00	4.962,55	0,00
TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	C	330.000,00		332.595,47	3.619,38	336.214,85	-6.214,85
	T	334.962,55		337.558,02	3.619,38	341.177,40	
Totale Categoria 1	R	219.033,69		41.753,62	0,00	41.753,62	177.280,07
Imposte	C	1.145.000,00		933.587,45	193.657,44	1.127.244,89	17.755,11
	T	1.364.033,69		975.341,07	193.657,44	1.168.998,51	
Categoria 2							
Tasse							
1 02 0070	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TASSA PER LO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI	C	2.500,00		2.467,45	0,00	2.467,45	32,55
PRECEDENTI	T	2.500,00		2.467,45	0,00	2.467,45	
1 02 0072	R	134.791,72		123.614,78	11.176,94	134.791,72	0,00
TARES-TARI	C	401.000,00		280.071,35	119.928,65	400.000,00	1.000,00
	T	535.791,72		403.686,13	131.105,59	534.791,72	
Totale Categoria 2	R	134.791,72		123.614,78	11.176,94	134.791,72	0,00
Tasse	C	403.500,00		282.538,80	119.928,65	402.467,45	1.032,55
	T	538.291,72		406.153,58	131.105,59	537.259,17	
Categoria 3							
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
1 03 0100	R	34.772,23		36.650,89	0,00	36.650,89	-1.878,66
ENTRATE DA FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	C	403.000,43		386.743,33	16.257,10	403.000,43	0,00
	T	437.772,66		423.394,22	16.257,10	439.651,32	
1 03 0110	R	19.000,00		9.500,00	9.500,00	19.000,00	0,00
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	C	19.000,00		0,00	19.000,00	19.000,00	0,00
	T	38.000,00		9.500,00	28.500,00	38.000,00	
Totale Categoria 3	R	53.772,23		46.150,89	9.500,00	55.650,89	-1.878,66
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	C	422.000,43		386.743,33	35.257,10	422.000,43	0,00
	T	475.772,66		432.894,22	44.757,10	477.651,32	
Riepilogo Titolo 1							
Entrate tributarie							
Categoria 1	R	219.033,69		41.753,62	0,00	41.753,62	177.280,07
Imposte	C	1.145.000,00		933.587,45	193.657,44	1.127.244,89	17.755,11
	T	1.364.033,69		975.341,07	193.657,44	1.168.998,51	
Categoria 2	R	134.791,72		123.614,78	11.176,94	134.791,72	0,00
Tasse	C	403.500,00		282.538,80	119.928,65	402.467,45	1.032,55
	T	538.291,72		406.153,58	131.105,59	537.259,17	
Categoria 3	R	53.772,23		46.150,89	9.500,00	55.650,89	-1.878,66
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	C	422.000,43		386.743,33	35.257,10	422.000,43	0,00
	T	475.772,66		432.894,22	44.757,10	477.651,32	
Totale Titolo 1	R	407.597,64		211.519,29	20.676,94	232.196,23	175.401,41
Entrate tributarie	C	1.970.500,43		1.602.869,58	348.843,19	1.951.712,77	18.787,66
	T	2.378.098,07		1.814.388,87	369.520,13	2.183.909,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 2 **Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.**							
Categoria 1 **Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato**							
2 01 0130	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO A CARATTERE GENERALE	C	12.312,64		13.845,22	0,00	13.845,22	-1.532,58
	T	12.312,64		13.845,22	0,00	13.845,22	
Totale Categoria 1 **Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato**	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	12.312,64		13.845,22	0,00	13.845,22	-1.532,58
	T	12.312,64		13.845,22	0,00	13.845,22	
Categoria 2 **Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione**							
2 02 0250	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	C	2.880,00		2.880,00	0,00	2.880,00	0,00
	T	2.880,00		2.880,00	0,00	2.880,00	
Totale Categoria 2 **Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione**	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2.880,00		2.880,00	0,00	2.880,00	0,00
	T	2.880,00		2.880,00	0,00	2.880,00	
Categoria 5 **Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settor e pubblico**							
2 05 0255	R	15.187,70		8.756,10	6.431,60	15.187,70	0,00
CONTRIBUTI PER LA GESTIONE INTEGRATA DI FUNZIONI SOCIALI	C	21.050,00		13.391,69	3.600,00	16.991,69	4.058,31
	T	36.237,70		22.147,79	10.031,60	32.179,39	
Totale Categoria 5 **Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settor e pubblico**	R	15.187,70		8.756,10	6.431,60	15.187,70	0,00
	C	21.050,00		13.391,69	3.600,00	16.991,69	4.058,31
	T	36.237,70		22.147,79	10.031,60	32.179,39	
Riepilogo Titolo 2 **Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.**							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Categoria 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	12.312,64		13.845,22	0,00	13.845,22	-1.532,58
	T	12.312,64		13.845,22	0,00	13.845,22	
Categoria 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2.880,00		2.880,00	0,00	2.880,00	0,00
	T	2.880,00		2.880,00	0,00	2.880,00	
Categoria 3 Contributi e trasferimenti dalla Regione per Funzioni Delega te	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	0,00		0,00	0,00	0,00	
Categoria 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	0,00		0,00	0,00	0,00	
Categoria 5 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settor e pubblico	R	15.187,70		8.756,10	6.431,60	15.187,70	0,00
	C	21.050,00		13.391,69	3.600,00	16.991,69	4.058,31
	T	36.237,70		22.147,79	10.031,60	32.179,39	
Totale Titolo 2 **Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.**	R	15.187,70		8.756,10	6.431,60	15.187,70	0,00
	C	36.242,64		30.116,91	3.600,00	33.716,91	2.525,73
	T	51.430,34		38.873,01	10.031,60	48.904,61	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
Titolo 3							
Entrate extratributarie							
Categoria 1							
Proventi dei servizi pubblici							
3 01 0060	R	3.917,12		3.868,12	49,00	3.917,12	0,00
T.O.S.A.P.	C	15.000,00		11.123,83	3.795,25	14.919,08	80,92
	T	18.917,12		14.991,95	3.844,25	18.836,20	
3 01 0120	R	22.500,00		22.500,00	0,00	22.500,00	0,00
ALTRI TRIBUTI SPECIALI	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	22.500,00		22.500,00	0,00	22.500,00	
3 01 0450	R	69,62		69,62	0,00	69,62	0,00
SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	C	10.000,00		4.352,04	0,00	4.352,04	5.647,96
	T	10.069,62		4.421,66	0,00	4.421,66	
3 01 0460	R	438,00		438,00	0,00	438,00	0,00
UFFICIO TECNICO	C	4.150,00		4.489,58	0,00	4.489,58	-339,58
	T	4.588,00		4.927,58	0,00	4.927,58	
3 01 0470	R	202,92		202,92	0,00	202,92	0,00
ANAGRAFE E STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E SERVIZIO	C	3.800,00		2.933,56	172,18	3.105,74	694,26
STATISTICO	T	4.002,92		3.136,48	172,18	3.308,66	
3 01 0510	R	561,60		561,60	0,00	561,60	0,00
POLIZIA MUNICIPALE - RISORSE FINALIZZATE C.D.S.	C	93.500,00		12.145,10	67.323,71	79.468,81	14.031,19
	T	94.061,60		12.706,70	67.323,71	80.030,41	
3 01 0550	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE	C	110.000,00		105.924,08	0,00	105.924,08	4.075,92
	T	110.000,00		105.924,08	0,00	105.924,08	
3 01 0600	R	5.573,43		5.573,43	0,00	5.573,43	0,00
MANIFESTAZIONI DIVERSE NEL SETTORE SPORTIVO E	C	7.000,00		4.358,96	1.000,00	5.358,96	1.641,04
RICREATIVO	T	12.573,43		9.932,39	1.000,00	10.932,39	
3 01 0740	R	547,54		407,97	139,57	547,54	0,00
RIMBORSO SPESE CHIUSURA LOCULI	C	10.000,00		9.013,49	335,77	9.349,26	650,74
	T	10.547,54		9.421,46	475,34	9.896,80	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
Totale Categoria 1	R	33.810,23		33.621,66	188,57	33.810,23	0,00
Proventi dei servizi pubblici	C	253.450,00		154.340,64	72.626,91	226.967,55	26.482,45
	T	287.260,23		187.962,30	72.815,48	260.777,78	
Categoria 2							
Proventi dei beni dell'ente							
3 02 0850	R	134.931,73		134.931,73	0,00	134.931,73	0,00
CANONE GESTIONE RETE GAS METANO	C	154.483,43		75.157,88	79.325,55	154.483,43	0,00
	T	289.415,16		210.089,61	79.325,55	289.415,16	
3 02 0860	R	10.093,46		5.140,79	4.952,67	10.093,46	0,00
GESTIONE DEI FABBRICATI	C	17.300,00		11.783,75	5.235,05	17.018,80	281,20
	T	27.393,46		16.924,54	10.187,72	27.112,26	
3 02 0881	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE PER CONCESSIONE AREA STRADALE	C	8.111,60		8.111,60	0,00	8.111,60	0,00
	T	8.111,60		8.111,60	0,00	8.111,60	
3 02 0970	R	5.408,76		4.844,79	563,97	5.408,76	0,00
PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	C	48.000,00		47.150,22	7.191,41	54.341,63	-6.341,63
	T	53.408,76		51.995,01	7.755,38	59.750,39	
Totale Categoria 2	R	150.433,95		144.917,31	5.516,64	150.433,95	0,00
Proventi dei beni dell'ente	C	227.895,03		142.203,45	91.752,01	233.955,46	-6.060,43
	T	378.328,98		287.120,76	97.268,65	384.389,41	
Categoria 3							
Interessi su anticipazioni e crediti							
3 03 0890	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI SU DEPOSITI IN DENARO E VALORI MOBILIARI	C	3.000,00		111,37	0,00	111,37	2.888,63
	T	3.000,00		111,37	0,00	111,37	
Totale Categoria 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticipazioni e crediti	C	3.000,00		111,37	0,00	111,37	2.888,63
	T	3.000,00		111,37	0,00	111,37	
Categoria 4							
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'							
3 04 0900	R	11.015,12		0,00	0,00	0,00	11.015,12
DIVIDENDI DA SOCIETA' PARTECIPATE	C	47.754,25		47.754,25	0,00	47.754,25	0,00
	T	58.769,37		47.754,25	0,00	47.754,25	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Riscossioni	Determinazione dei Residui / Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Totale Categoria 4	R	11.015,12		0,00	0,00	0,00	11.015,12
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	C	47.754,25		47.754,25	0,00	47.754,25	0,00
	T	58.769,37		47.754,25	0,00	47.754,25	
Categoria 5							
Proventi diversi							
3 05 0451	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
IVA DERIVANTE DA SPLYT PAYMENT COMMERCIALE E REVERSE	C	21.725,00		16.463,96	0,00	16.463,96	5.261,04
CHARGE	T	21.725,00		16.463,96	0,00	16.463,96	
3 05 0940	R	108.504,43		74.476,12	22.308,83	96.784,95	11.719,48
PROVENTI DIVERSI	C	296.145,83		124.733,79	131.033,01	255.766,80	40.379,03
	T	404.650,26		199.209,91	153.341,84	352.551,75	
3 05 0941	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
CONVENZIONE CON SCRP PER REALIZZAZ.IMPIANTO	C	33.204,00		0,00	0,00	0,00	33.204,00
FOTOVOLTAICO PISCINA/PALESTRA	T	33.204,00		0,00	0,00	0,00	
3 05 0942	R	5.171,69		0,00	5.171,69	5.171,69	0,00
RIMBORSO SPESE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	C	5.172,00		0,00	0,00	0,00	5.172,00
	T	10.343,69		0,00	5.171,69	5.171,69	
3 05 0945	R	15.200,00		15.200,00	0,00	15.200,00	0,00
PIANO D'AZIONE ENERGIE SOSTENIBILI - CONTRIBUTO	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE CARIPLO	T	15.200,00		15.200,00	0,00	15.200,00	
Totale Categoria 5	R	128.876,12		89.676,12	27.480,52	117.156,64	11.719,48
Proventi diversi	C	356.246,83		141.197,75	131.033,01	272.230,76	84.016,07
	T	485.122,95		230.873,87	158.513,53	389.387,40	
Riepilogo Titolo 3							
Entrate extratributarie							
Categoria 1	R	33.810,23		33.621,66	188,57	33.810,23	0,00
Proventi dei servizi pubblici	C	253.450,00		154.340,64	72.626,91	226.967,55	26.482,45
	T	287.260,23		187.962,30	72.815,48	260.777,78	
Categoria 2	R	150.433,95		144.917,31	5.516,64	150.433,95	0,00
Proventi dei beni dell'ente	C	227.895,03		142.203,45	91.752,01	233.955,46	-6.060,43
	T	378.328,98		287.120,76	97.268,65	384.389,41	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Riscossioni	Determinazione dei Residui / Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Categoria 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticipazioni e crediti	C	3.000,00		111,37	0,00	111,37	2.888,63
	T	3.000,00		111,37	0,00	111,37	
Categoria 4	R	11.015,12		0,00	0,00	0,00	11.015,12
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	C	47.754,25		47.754,25	0,00	47.754,25	0,00
	T	58.769,37		47.754,25	0,00	47.754,25	
Categoria 5	R	128.876,12		89.676,12	27.480,52	117.156,64	11.719,48
Proventi diversi	C	356.246,83		141.197,75	131.033,01	272.230,76	84.016,07
	T	485.122,95		230.873,87	158.513,53	389.387,40	
Totale Titolo 3	R	324.135,42		268.215,09	33.185,73	301.400,82	22.734,60
Entrate extratributarie	C	888.346,11		485.607,46	295.411,93	781.019,39	107.326,72
	T	1.212.481,53		753.822,55	328.597,66	1.082.420,21	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 4 **Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capita le e da riscossioni di crediti**							
Categoria 1 **Alienazione di beni patrimoniali**							
4 01 0960 PROVENTI ALIENAZIONI BENI IMMOBILI IN DIRITTO DI SUPERFICIE	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Categoria 1 **Alienazione di beni patrimoniali**	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Categoria 2 **Trasferimenti di capitale dallo Stato**							
4 02 1019 CONTRIBUTO STATALE PER INVESTIMENTI	R C T	0,00 300.000,00 300.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 300.000,00
Totale Categoria 2 **Trasferimenti di capitale dallo Stato**	R C T	0,00 300.000,00 300.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 300.000,00
Categoria 3 **Trasferimenti di capitale dalla Regione**							
4 03 1020 CONTRIBUTO REG.PER RIFACIM.COPERTURA TRIBUNE CENTRO SPORTIVO	R C T	0,00 8.859,40 8.859,40		0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 8.859,40 8.859,40	0,00 0,00
Totale Categoria 3 **Trasferimenti di capitale dalla Regione**	R C T	0,00 8.859,40 8.859,40		0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 8.859,40 8.859,40	0,00 0,00
Categoria 5 **Trasferimenti di capitale di altri soggetti**							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
4 05 1050 CONTRIBUTI PER MONETIZZAZIONI	R C T	1.676,40 40.000,00 41.676,40		0,00 25.206,98 25.206,98	0,00 0,00 0,00	0,00 25.206,98 25.206,98	1.676,40 14.793,02
4 05 1052 RISARCIMENTI ASSICURATIVI - SPESE IN C/CAPITALE	R C T	0,00 7.322,00 7.322,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 7.322,00
Totale Categoria 5 **Trasferimenti di capitale di altri soggetti**	R C T	1.676,40 47.322,00 48.998,40		0,00 25.206,98 25.206,98	0,00 0,00 0,00	0,00 25.206,98 25.206,98	1.676,40 22.115,02
Riepilogo Titolo 4 **Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capita le e da riscossioni di crediti**							
Categoria 1 Alienazione di beni patrimoniali	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Categoria 2 Trasferimenti di capitale dallo Stato	R C T	0,00 300.000,00 300.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 300.000,00
Categoria 3 Trasferimenti di capitale dalla Regione	R C T	0,00 8.859,40 8.859,40		0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 8.859,40 8.859,40	0,00 0,00
Categoria 4 Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Categoria 5 Trasferimenti di capitale di altri soggetti	R C T	1.676,40 47.322,00 48.998,40		0,00 25.206,98 25.206,98	0,00 0,00 0,00	0,00 25.206,98 25.206,98	1.676,40 22.115,02
Categoria 6 Riscossione di crediti	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Titolo 4 **Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capita le e da riscossioni di crediti**	R C T	1.676,40 356.181,40 357.857,80		0,00 29.636,68 29.636,68	0,00 4.429,70 4.429,70	0,00 34.066,38 34.066,38	1.676,40 322.115,02

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
Titolo 5							
Entrate derivanti da accensioni di prestiti							
Categoria 1							
Anticipazioni di cassa							
5 01 1090	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	C	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	331.361,76
	T	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	
Totale Categoria 1	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	C	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	331.361,76
	T	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	
Categoria 3							
Assunzione di mutui e prestiti							
5 03 1132	R	89.680,66		28.500,00	0,00	28.500,00	61.180,66
MUTUI PASSIVI DIVERSI	C	61.180,66		0,00	0,00	0,00	61.180,66
	T	150.861,32		28.500,00	0,00	28.500,00	
Totale Categoria 3	R	89.680,66		28.500,00	0,00	28.500,00	61.180,66
Assunzione di mutui e prestiti	C	61.180,66		0,00	0,00	0,00	61.180,66
	T	150.861,32		28.500,00	0,00	28.500,00	
Riepilogo Titolo 5							
Entrate derivanti da accensioni di prestiti							
Categoria 1	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	C	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	331.361,76
	T	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	
Categoria 2	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	0,00		0,00	0,00	0,00	
Categoria 3	R	89.680,66		28.500,00	0,00	28.500,00	61.180,66
Assunzione di mutui e prestiti	C	61.180,66		0,00	0,00	0,00	61.180,66
	T	150.861,32		28.500,00	0,00	28.500,00	
Categoria 4	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	0,00		0,00	0,00	0,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Riscossioni	Determinazione dei Residui Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
Totale Titolo 5	R	89.680,66		28.500,00	0,00	28.500,00	61.180,66
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	C	561.180,66		168.638,24	0,00	168.638,24	392.542,42
	T	650.861,32		197.138,24	0,00	197.138,24	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Riscossioni	Determinazione dei Residui / Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 6							
Entrate da servizi per conto di terzi							
6 01 0000	R	0,40		0,00	0,00	0,00	0,40
Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	C	64.500,00		51.134,48	0,00	51.134,48	13.365,52
	T	64.500,40		51.134,48	0,00	51.134,48	
6 02 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute erariali	C	245.000,00		116.323,68	0,00	116.323,68	128.676,32
	T	245.000,00		116.323,68	0,00	116.323,68	
6 03 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	C	5.000,00		1.791,11	0,00	1.791,11	3.208,89
	T	5.000,00		1.791,11	0,00	1.791,11	
6 04 0000	R	1.140,00		0,00	1.140,00	1.140,00	0,00
Depositi cauzionali	C	10.000,00		500,00	0,00	500,00	9.500,00
	T	11.140,00		500,00	1.140,00	1.640,00	
6 05 0000	R	41.491,43		37.083,89	1.500,00	38.583,89	2.907,54
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	C	450.000,00		114.184,79	4.364,71	118.549,50	331.450,50
	T	491.491,43		151.268,68	5.864,71	157.133,39	
6 06 0000	R	1.407,48		1.407,48	0,00	1.407,48	0,00
Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	C	15.000,00		2.368,26	1.231,74	3.600,00	11.400,00
	T	16.407,48		3.775,74	1.231,74	5.007,48	
6 07 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	C	10.000,00		107,00	0,00	107,00	9.893,00
	T	10.000,00		107,00	0,00	107,00	
Totale Titolo 6	R	44.039,31		38.491,37	2.640,00	41.131,37	2.907,94
Entrate da servizi per conto di terzi	C	799.500,00		286.409,32	5.596,45	292.005,77	507.494,23
	T	843.539,31		324.900,69	8.236,45	333.137,14	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Riscossioni	Determinazione dei Residui / Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Riepilogo dei Titoli							
Titolo 1	R	407.597,64		211.519,29	20.676,94	232.196,23	175.401,41
Entrate tributarie	C	1.970.500,43		1.602.869,58	348.843,19	1.951.712,77	18.787,66
	T	2.378.098,07		1.814.388,87	369.520,13	2.183.909,00	
Titolo 2	R	15.187,70		8.756,10	6.431,60	15.187,70	0,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del Io Stato, della	C	36.242,64		30.116,91	3.600,00	33.716,91	2.525,73
regione e di altri enti, anche per Funz.Del.	T	51.430,34		38.873,01	10.031,60	48.904,61	
Titolo 3	R	324.135,42		268.215,09	33.185,73	301.400,82	22.734,60
Entrate extratributarie	C	888.346,11		485.607,46	295.411,93	781.019,39	107.326,72
	T	1.212.481,53		753.822,55	328.597,66	1.082.420,21	
Titolo 4	R	1.676,40		0,00	0,00	0,00	1.676,40
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capita le e da	C	356.181,40		29.636,68	4.429,70	34.066,38	322.115,02
riscossioni di crediti	T	357.857,80		29.636,68	4.429,70	34.066,38	
Titolo 5	R	89.680,66		28.500,00	0,00	28.500,00	61.180,66
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	C	561.180,66		168.638,24	0,00	168.638,24	392.542,42
	T	650.861,32		197.138,24	0,00	197.138,24	
Titolo 6	R	44.039,31		38.491,37	2.640,00	41.131,37	2.907,94
Entrate da servizi per conto di terzi	C	799.500,00		286.409,32	5.596,45	292.005,77	507.494,23
	T	843.539,31		324.900,69	8.236,45	333.137,14	
	R	882.317,13		555.481,85	62.934,27	618.416,12	263.901,01
Totale Entrata	C	4.611.951,24		2.603.278,19	657.881,27	3.261.159,46	1.350.791,78
	T	5.494.268,37		3.158.760,04	720.815,54	3.879.575,58	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		88.168,89					
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		130.615,96					
Avanzo di Amministrazione		101.864,18					101.864,18
Fondo Iniziale di Cassa		287.601,35					
	R	882.317,13		555.481,85	62.934,27	618.416,12	263.901,01
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	C	4.932.600,27		2.603.278,19	657.881,27	3.261.159,46	1.671.440,81
	T	5.814.917,40		3.158.760,04	720.815,54	3.879.575,58	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2015

Parte II - Spesa

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 1							
Spese correnti							
Funzione 01							
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo							
Servizio 01							
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento							
1 01 01 02	R	188,80		110,00	0,00	110,00	78,80
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	188,80		110,00	0,00	110,00	
1 01 01 03	R	3.246,48		1.632,15	0,00	1.632,15	1.614,33
Prestazioni di servizi	C	43.035,92		37.994,87	284,70	38.279,57	4.756,35
	T	46.282,40		39.627,02	284,70	39.911,72	
1 01 01 07	R	274,34		28,23	0,00	28,23	246,11
Imposte e tasse	C	3.200,00		2.593,32	24,20	2.617,52	582,48
	T	3.474,34		2.621,55	24,20	2.645,75	
Totale Servizio 1	R	3.709,62		1.770,38	0,00	1.770,38	1.939,24
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	C	46.235,92		40.588,19	308,90	40.897,09	5.338,83
	T	49.945,54		42.358,57	308,90	42.667,47	
Servizio 02							
Segreteria generale, personale e organizzazione							
1 01 02 01	R	2.134,34		268,09	1.105,76	1.373,85	760,49
Personale	C	185.562,00		172.105,68	4.243,00	176.348,68	9.213,32
	T	187.696,34		172.373,77	5.348,76	177.722,53	
1 01 02 02	R	2.739,03		1.940,12	0,00	1.940,12	798,91
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	13.500,00		6.579,92	1.893,51	8.473,43	5.026,57
	T	16.239,03		8.520,04	1.893,51	10.413,55	
1 01 02 03	R	35.338,94		25.949,06	0,00	25.949,06	9.389,88
Prestazioni di servizi	C	160.805,49		105.900,88	36.220,13	142.121,01	18.684,48
	T	196.144,43		131.849,94	36.220,13	168.070,07	
1 01 02 05	R	2.098,18		2.098,18	0,00	2.098,18	0,00
Trasferimenti	C	2.582,06		1.452,06	0,00	1.452,06	1.130,00
	T	4.680,24		3.550,24	0,00	3.550,24	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 01 02 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2.993,88		2.993,86	0,00	2.993,86	0,02
	T	2.993,88		2.993,86	0,00	2.993,86	
1 01 02 07 Imposte e tasse	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	12.000,00		11.536,33	463,67	12.000,00	0,00
	T	12.000,00		11.536,33	463,67	12.000,00	
Totale Servizio 2 **Segreteria generale, personale e organizzazione**	R	42.310,49		30.255,45	1.105,76	31.361,21	10.949,28
	C	377.443,43		300.568,73	42.820,31	343.389,04	34.054,39
	T	419.753,92		330.824,18	43.926,07	374.750,25	
Servizio 03 **Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditor ato e controllo di gestione**							
1 01 03 01 Personale	R	1.584,54		0,00	0,00	0,00	1.584,54
	C	103.710,00		103.019,43	0,00	103.019,43	690,57
	T	105.294,54		103.019,43	0,00	103.019,43	
1 01 03 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	199,25		125,05	0,00	125,05	74,20
	C	2.300,00		700,67	677,47	1.378,14	921,86
	T	2.499,25		825,72	677,47	1.503,19	
1 01 03 03 Prestazioni di servizi	R	3.934,00		14,05	0,00	14,05	3.919,95
	C	4.450,00		607,91	586,22	1.194,13	3.255,87
	T	8.384,00		621,96	586,22	1.208,18	
1 01 03 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1.200,00		0,00	0,00	0,00	1.200,00
	T	1.200,00		0,00	0,00	0,00	
1 01 03 07 Imposte e tasse	R	432,44		0,00	0,00	0,00	432,44
	C	47.532,00		40.075,80	0,00	40.075,80	7.456,20
	T	47.964,44		40.075,80	0,00	40.075,80	
Totale Servizio 3 **Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditor ato e controllo di gestione**	R	6.150,23		139,10	0,00	139,10	6.011,13
	C	159.192,00		144.403,81	1.263,69	145.667,50	13.524,50
	T	165.342,23		144.542,91	1.263,69	145.806,60	
Servizio 04 **Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 01 04 03 Prestazioni di servizi	R	21.026,37		3.216,71	6.827,16	10.043,87	10.982,50
	C	41.552,98		10.750,44	13.769,63	24.520,07	17.032,91
	T	62.579,35		13.967,15	20.596,79	34.563,94	
1 01 04 05 Trasferimenti	R	26.008,79		2.198,30	2.890,87	5.089,17	20.919,62
	C	6.000,00		156,00	5.844,00	6.000,00	0,00
	T	32.008,79		2.354,30	8.734,87	11.089,17	
Totale Servizio 4 **Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	R	47.035,16		5.415,01	9.718,03	15.133,04	31.902,12
	C	47.552,98		10.906,44	19.613,63	30.520,07	17.032,91
	T	94.588,14		16.321,45	29.331,66	45.653,11	
Servizio 05 **Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**							
1 01 05 03 Prestazioni di servizi	R	2.014,30		1.855,78	0,00	1.855,78	158,52
	C	7.570,00		7.130,36	41,35	7.171,71	398,29
	T	9.584,30		8.986,14	41,35	9.027,49	
1 01 05 07 Imposte e tasse	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	250,00		23,24	0,00	23,24	226,76
	T	250,00		23,24	0,00	23,24	
Totale Servizio 5 **Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	R	2.014,30		1.855,78	0,00	1.855,78	158,52
	C	7.820,00		7.153,60	41,35	7.194,95	625,05
	T	9.834,30		9.009,38	41,35	9.050,73	
Servizio 06 **Ufficio tecnico**							
1 01 06 01 Personale	R	970,07		0,00	0,00	0,00	970,07
	C	58.400,00		53.530,06	0,00	53.530,06	4.869,94
	T	59.370,07		53.530,06	0,00	53.530,06	
1 01 06 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	1.343,59		335,93	0,00	335,93	1.007,66
	C	4.200,00		1.925,15	0,00	1.925,15	2.274,85
	T	5.543,59		2.261,08	0,00	2.261,08	
1 01 06 03 Prestazioni di servizi	R	13.919,42		2.429,71	0,00	2.429,71	11.489,71
	C	22.190,84		3.262,39	5.237,79	8.500,18	13.690,66
	T	36.110,26		5.692,10	5.237,79	10.929,89	
1 01 06 05 Trasferimenti	R	10.768,20		10.768,20	0,00	10.768,20	0,00
	C	13.000,00		5.971,70	7.028,30	13.000,00	0,00
	T	23.768,20		16.739,90	7.028,30	23.768,20	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 01 06 07	R	29,58		0,00	0,00	0,00	29,58
Imposte e tasse	C	4.700,00		3.577,22	0,00	3.577,22	1.122,78
	T	4.729,58		3.577,22	0,00	3.577,22	
Totale Servizio 6	R	27.030,86		13.533,84	0,00	13.533,84	13.497,02
Ufficio tecnico	C	102.490,84		68.266,52	12.266,09	80.532,61	21.958,23
	T	129.521,70		81.800,36	12.266,09	94.066,45	
Servizio 07							
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statisti co							
1 01 07 01	R	528,45		0,00	0,00	0,00	528,45
Personale	C	63.100,00		61.900,37	0,00	61.900,37	1.199,63
	T	63.628,45		61.900,37	0,00	61.900,37	
1 01 07 02	R	1.512,80		1.512,80	0,00	1.512,80	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	6.850,00		3.316,28	2.343,38	5.659,66	1.190,34
	T	8.362,80		4.829,08	2.343,38	7.172,46	
1 01 07 03	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	C	6.007,48		1.711,48	0,00	1.711,48	4.296,00
	T	6.007,48		1.711,48	0,00	1.711,48	
1 01 07 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	26,00		0,00	0,00	0,00	26,00
	T	26,00		0,00	0,00	0,00	
1 01 07 07	R	51,72		0,00	0,00	0,00	51,72
Imposte e tasse	C	4.200,00		4.137,00	0,00	4.137,00	63,00
	T	4.251,72		4.137,00	0,00	4.137,00	
Totale Servizio 7	R	2.092,97		1.512,80	0,00	1.512,80	580,17
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statisti co	C	80.183,48		71.065,13	2.343,38	73.408,51	6.774,97
	T	82.276,45		72.577,93	2.343,38	74.921,31	
Servizio 08							
Altri servizi generali							
1 01 08 01	R	42.732,05		289,12	0,00	289,12	42.442,93
Personale	C	110.255,11		62.003,44	5.365,28	67.368,72	42.886,39
	T	152.987,16		62.292,56	5.365,28	67.657,84	
1 01 08 03	R	22.995,86		10.562,37	0,00	10.562,37	12.433,49
Prestazioni di servizi	C	47.500,00		11.926,00	19.912,20	31.838,20	15.661,80
	T	70.495,86		22.488,37	19.912,20	42.400,57	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 01 08 05	R	1.355,69		1.355,69	0,00	1.355,69	0,00
Trasferimenti	C	1.808,00		0,00	1.122,52	1.122,52	685,48
	T	3.163,69		1.355,69	1.122,52	2.478,21	
1 01 08 07	R	3.321,69		19,85	0,00	19,85	3.301,84
Imposte e tasse	C	9.217,84		4.258,94	95,62	4.354,56	4.863,28
	T	12.539,53		4.278,79	95,62	4.374,41	
1 01 08 10	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	C	64.000,00		0,00	0,00	0,00	64.000,00
	T	64.000,00		0,00	0,00	0,00	
1 01 08 11	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	C	14.122,59		0,00	0,00	0,00	14.122,59
	T	14.122,59		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 8	R	70.405,29		12.227,03	0,00	12.227,03	58.178,26
Altri servizi generali	C	246.903,54		78.188,38	26.495,62	104.684,00	142.219,54
	T	317.308,83		90.415,41	26.495,62	116.911,03	
Totale Funzione 1	R	200.748,92		66.709,39	10.823,79	77.533,18	123.215,74
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo	C	1.067.822,19		721.140,80	105.152,97	826.293,77	241.528,42
	T	1.268.571,11		787.850,19	115.976,76	903.826,95	
Funzione 03							
Funzioni di polizia locale							
Servizio 01							
Polizia municipale							
1 03 01 01	R	1.035,14		26,08	0,00	26,08	1.009,06
Personale	C	68.190,06		65.238,61	226,93	65.465,54	2.724,52
	T	69.225,20		65.264,69	226,93	65.491,62	
1 03 01 02	R	1.365,90		1.365,90	0,00	1.365,90	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	7.058,00		3.682,90	1.057,51	4.740,41	2.317,59
	T	8.423,90		5.048,80	1.057,51	6.106,31	
1 03 01 03	R	1.002,84		902,84	0,00	902,84	100,00
Prestazioni di servizi	C	16.166,00		5.775,04	7.518,12	13.293,16	2.872,84
	T	17.168,84		6.677,88	7.518,12	14.196,00	
1 03 01 04	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi	C	6.000,00		1.630,25	0,00	1.630,25	4.369,75
	T	6.000,00		1.630,25	0,00	1.630,25	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 03 01 07	R	149,08		0,00	0,00	0,00	149,08
Imposte e tasse	C	4.519,08		4.250,70	15,19	4.265,89	253,19
	T	4.668,16		4.250,70	15,19	4.265,89	
Totale Servizio 1	R	3.552,96		2.294,82	0,00	2.294,82	1.258,14
Polizia municipale	C	101.933,14		80.577,50	8.817,75	89.395,25	12.537,89
	T	105.486,10		82.872,32	8.817,75	91.690,07	
Totale Funzione 3	R	3.552,96		2.294,82	0,00	2.294,82	1.258,14
Funzioni di polizia locale	C	101.933,14		80.577,50	8.817,75	89.395,25	12.537,89
	T	105.486,10		82.872,32	8.817,75	91.690,07	
Funzione 04							
Funzioni di istruzione pubblica							
Servizio 01							
Scuola materna							
1 04 01 02	R	2.715,32		2.600,00	0,00	2.600,00	115,32
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	3.582,79		3.051,05	0,00	3.051,05	531,74
	T	6.298,11		5.651,05	0,00	5.651,05	
1 04 01 03	R	19.426,30		12.023,66	0,00	12.023,66	7.402,64
Prestazioni di servizi	C	41.555,00		21.635,05	17.147,59	38.782,64	2.772,36
	T	60.981,30		33.658,71	17.147,59	50.806,30	
1 04 01 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	3.000,00		1.968,09	0,00	1.968,09	1.031,91
	T	3.000,00		1.968,09	0,00	1.968,09	
Totale Servizio 1	R	22.141,62		14.623,66	0,00	14.623,66	7.517,96
Scuola materna	C	48.137,79		26.654,19	17.147,59	43.801,78	4.336,01
	T	70.279,41		41.277,85	17.147,59	58.425,44	
Servizio 02							
Istruzione elementare							
1 04 02 01	R	370,20		169,45	0,00	169,45	200,75
Personale	C	27.850,00		27.247,97	0,00	27.247,97	602,03
	T	28.220,20		27.417,42	0,00	27.417,42	
1 04 02 02	R	3.096,22		2.843,67	0,00	2.843,67	252,55
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	4.419,15		2.652,55	638,21	3.290,76	1.128,39
	T	7.515,37		5.496,22	638,21	6.134,43	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 04 02 03	R	9.296,02		6.573,58	0,00	6.573,58	2.722,44
Prestazioni di servizi	C	24.651,99		13.089,61	9.880,37	22.969,98	1.682,01
	T	33.948,01		19.663,19	9.880,37	29.543,56	
1 04 02 05	R	332,77		221,15	0,00	221,15	111,62
Trasferimenti	C	6.111,62		110,81	5.798,91	5.909,72	201,90
	T	6.444,39		331,96	5.798,91	6.130,87	
1 04 02 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	15.000,00		14.991,70	0,00	14.991,70	8,30
	T	15.000,00		14.991,70	0,00	14.991,70	
1 04 02 07	R	88,84		0,00	0,00	0,00	88,84
Imposte e tasse	C	1.800,00		1.761,15	0,00	1.761,15	38,85
	T	1.888,84		1.761,15	0,00	1.761,15	
Totale Servizio 2	R	13.184,05		9.807,85	0,00	9.807,85	3.376,20
Istruzione elementare	C	79.832,76		59.853,79	16.317,49	76.171,28	3.661,48
	T	93.016,81		69.661,64	16.317,49	85.979,13	
Servizio 03							
Istruzione media							
1 04 03 02	R	3.000,00		1.000,00	0,00	1.000,00	2.000,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	4.990,00		3.100,00	0,00	3.100,00	1.890,00
	T	7.990,00		4.100,00	0,00	4.100,00	
1 04 03 03	R	9.769,94		6.484,51	0,00	6.484,51	3.285,43
Prestazioni di servizi	C	26.421,98		13.549,37	10.445,89	23.995,26	2.426,72
	T	36.191,92		20.033,88	10.445,89	30.479,77	
Totale Servizio 3	R	12.769,94		7.484,51	0,00	7.484,51	5.285,43
Istruzione media	C	31.411,98		16.649,37	10.445,89	27.095,26	4.316,72
	T	44.181,92		24.133,88	10.445,89	34.579,77	
Servizio 05							
Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi							
1 04 05 02	R	1.251,42		961,95	0,00	961,95	289,47
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	2.266,00		983,48	203,90	1.187,38	1.078,62
	T	3.517,42		1.945,43	203,90	2.149,33	
1 04 05 03	R	47.088,37		47.088,37	0,00	47.088,37	0,00
Prestazioni di servizi	C	203.023,60		164.546,80	21.340,93	185.887,73	17.135,87
	T	250.111,97		211.635,17	21.340,93	232.976,10	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 04 05 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	5.410,00		5.410,00	0,00	5.410,00	0,00
	T	5.410,00		5.410,00	0,00	5.410,00	
1 04 05 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	270,00		242,59	0,00	242,59	27,41
	T	270,00		242,59	0,00	242,59	
Totale Servizio 5	R	48.339,79		48.050,32	0,00	48.050,32	289,47
Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	C	210.969,60		171.182,87	21.544,83	192.727,70	18.241,90
	T	259.309,39		219.233,19	21.544,83	240.778,02	
Totale Funzione 4	R	96.435,40		79.966,34	0,00	79.966,34	16.469,06
Funzioni di istruzione pubblica	C	370.352,13		274.340,22	65.455,80	339.796,02	30.556,11
	T	466.787,53		354.306,56	65.455,80	419.762,36	
Funzione 05							
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali							
Servizio 01							
Biblioteche, musei e pinacoteche							
1 05 01 01	R	654,82		0,00	0,00	0,00	654,82
Personale	C	14.100,00		13.923,30	0,00	13.923,30	176,70
	T	14.754,82		13.923,30	0,00	13.923,30	
1 05 01 02	R	5.840,83		4.618,99	0,00	4.618,99	1.221,84
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	3.500,00		926,31	1.807,11	2.733,42	766,58
	T	9.340,83		5.545,30	1.807,11	7.352,41	
1 05 01 03	R	4.397,33		2.278,10	0,00	2.278,10	2.119,23
Prestazioni di servizi	C	21.730,00		13.631,07	1.212,49	14.843,56	6.886,44
	T	26.127,33		15.909,17	1.212,49	17.121,66	
1 05 01 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse	C	1.000,00		926,37	0,00	926,37	73,63
	T	1.000,00		926,37	0,00	926,37	
Totale Servizio 1	R	10.892,98		6.897,09	0,00	6.897,09	3.995,89
Biblioteche, musei e pinacoteche	C	40.330,00		29.407,05	3.019,60	32.426,65	7.903,35
	T	51.222,98		36.304,14	3.019,60	39.323,74	
Totale Funzione 5	R	10.892,98		6.897,09	0,00	6.897,09	3.995,89
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	C	40.330,00		29.407,05	3.019,60	32.426,65	7.903,35
	T	51.222,98		36.304,14	3.019,60	39.323,74	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Funzione 06							
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo							
Servizio 01							
Piscine comunali							
1 06 01 03	R	16.933,74		13.886,02	0,00	13.886,02	3.047,72
Prestazioni di servizi	C	7.500,00		7.138,44	343,19	7.481,63	18,37
	T	24.433,74		21.024,46	343,19	21.367,65	
Totale Servizio 1	R	16.933,74		13.886,02	0,00	13.886,02	3.047,72
Piscine comunali	C	7.500,00		7.138,44	343,19	7.481,63	18,37
	T	24.433,74		21.024,46	343,19	21.367,65	
Servizio 02							
Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti							
1 06 02 02	R	865,52		220,50	0,00	220,50	645,02
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	4.880,00		277,06	2.000,00	2.277,06	2.602,94
	T	5.745,52		497,56	2.000,00	2.497,56	
1 06 02 03	R	23.511,29		15.435,43	0,00	15.435,43	8.075,86
Prestazioni di servizi	C	73.020,24		33.191,38	16.467,17	49.658,55	23.361,69
	T	96.531,53		48.626,81	16.467,17	65.093,98	
1 06 02 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	23.100,00		23.063,86	0,00	23.063,86	36,14
	T	23.100,00		23.063,86	0,00	23.063,86	
1 06 02 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse	C	440,00		0,00	0,00	0,00	440,00
	T	440,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 2	R	24.376,81		15.655,93	0,00	15.655,93	8.720,88
Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	C	101.440,24		56.532,30	18.467,17	74.999,47	26.440,77
	T	125.817,05		72.188,23	18.467,17	90.655,40	
Servizio 03							
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo							
1 06 03 02	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	610,00		600,00	0,00	600,00	10,00
	T	610,00		600,00	0,00	600,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 06 03 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
	T	3.000,00		3.000,00	0,00	3.000,00	
Totale Servizio 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	C	3.610,00		3.600,00	0,00	3.600,00	10,00
	T	3.610,00		3.600,00	0,00	3.600,00	
Totale Funzione 6	R	41.310,55		29.541,95	0,00	29.541,95	11.768,60
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	C	112.550,24		67.270,74	18.810,36	86.081,10	26.469,14
	T	153.860,79		96.812,69	18.810,36	115.623,05	
Funzione 08							
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti							
Servizio 01							
Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi							
1 08 01 02	R	1.364,76		1.354,10	0,00	1.354,10	10,66
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	10.000,00		2.514,38	4.673,70	7.188,08	2.811,92
	T	11.364,76		3.868,48	4.673,70	8.542,18	
1 08 01 03	R	23.062,80		12.596,92	0,00	12.596,92	10.465,88
Prestazioni di servizi	C	78.272,00		53.761,28	15.907,27	69.668,55	8.603,45
	T	101.334,80		66.358,20	15.907,27	82.265,47	
1 08 01 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	14.000,00		14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
	T	14.000,00		14.000,00	0,00	14.000,00	
1 08 01 06	R	3.099,04		3.099,04	0,00	3.099,04	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	11.410,00		4.362,92	4.390,43	8.753,35	2.656,65
	T	14.509,04		7.461,96	4.390,43	11.852,39	
Totale Servizio 1	R	27.526,60		17.050,06	0,00	17.050,06	10.476,54
Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi	C	113.682,00		74.638,58	24.971,40	99.609,98	14.072,02
	T	141.208,60		91.688,64	24.971,40	116.660,04	
Servizio 02							
Illuminazione pubblica e servizi connessi							
1 08 02 03	R	22.097,95		20.674,35	0,00	20.674,35	1.423,60
Prestazioni di servizi	C	100.967,00		60.498,85	15.673,56	76.172,41	24.794,59
	T	123.064,95		81.173,20	15.673,56	96.846,76	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Servizio 2	R	22.097,95		20.674,35	0,00	20.674,35	1.423,60
Illuminazione pubblica e servizi connessi	C	100.967,00		60.498,85	15.673,56	76.172,41	24.794,59
	T	123.064,95		81.173,20	15.673,56	96.846,76	
Totale Funzione 8	R	49.624,55		37.724,41	0,00	37.724,41	11.900,14
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti	C	214.649,00		135.137,43	40.644,96	175.782,39	38.866,61
	T	264.273,55		172.861,84	40.644,96	213.506,80	
Funzione 09							
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente							
Servizio 01							
Urbanistica e gestione del territorio							
1 09 01 02	R	4.714,77		1.559,76	0,00	1.559,76	3.155,01
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	8.000,00		1.977,50	3.660,00	5.637,50	2.362,50
	T	12.714,77		3.537,26	3.660,00	7.197,26	
Totale Servizio 1	R	4.714,77		1.559,76	0,00	1.559,76	3.155,01
Urbanistica e gestione del territorio	C	8.000,00		1.977,50	3.660,00	5.637,50	2.362,50
	T	12.714,77		3.537,26	3.660,00	7.197,26	
Servizio 02							
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare							
1 09 02 03	R	3.616,99		3.316,99	0,00	3.316,99	300,00
Prestazioni di servizi	C	4.300,00		0,00	4.300,00	4.300,00	0,00
	T	7.916,99		3.316,99	4.300,00	7.616,99	
Totale Servizio 2	R	3.616,99		3.316,99	0,00	3.316,99	300,00
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	C	4.300,00		0,00	4.300,00	4.300,00	0,00
	T	7.916,99		3.316,99	4.300,00	7.616,99	
Servizio 03							
Servizi di protezione civile							
1 09 03 03	R	196,68		0,00	0,00	0,00	196,68
Prestazioni di servizi	C	1.765,00		1.717,12	0,00	1.717,12	47,88
	T	1.961,68		1.717,12	0,00	1.717,12	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 09 03 05	R	6.000,00		3.971,54	0,00	3.971,54	2.028,46
Trasferimenti	C	3.000,00		0,00	2.085,98	2.085,98	914,02
	T	9.000,00		3.971,54	2.085,98	6.057,52	
Totale Servizio 3	R	6.196,68		3.971,54	0,00	3.971,54	2.225,14
Servizi di protezione civile	C	4.765,00		1.717,12	2.085,98	3.803,10	961,90
	T	10.961,68		5.688,66	2.085,98	7.774,64	
Servizio 04							
Servizio idrico integrato							
1 09 04 03	R	6.391,07		1.764,35	0,00	1.764,35	4.626,72
Prestazioni di servizi	C	13.984,08		1.887,53	0,00	1.887,53	12.096,55
	T	20.375,15		3.651,88	0,00	3.651,88	
1 09 04 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	9.480,00		9.305,39	0,00	9.305,39	174,61
	T	9.480,00		9.305,39	0,00	9.305,39	
Totale Servizio 4	R	6.391,07		1.764,35	0,00	1.764,35	4.626,72
Servizio idrico integrato	C	23.464,08		11.192,92	0,00	11.192,92	12.271,16
	T	29.855,15		12.957,27	0,00	12.957,27	
Servizio 05							
Servizio smaltimento rifiuti							
1 09 05 03	R	56.750,58		55.097,67	0,00	55.097,67	1.652,91
Prestazioni di servizi	C	350.778,99		251.007,73	94.622,99	345.630,72	5.148,27
	T	407.529,57		306.105,40	94.622,99	400.728,39	
Totale Servizio 5	R	56.750,58		55.097,67	0,00	55.097,67	1.652,91
Servizio smaltimento rifiuti	C	350.778,99		251.007,73	94.622,99	345.630,72	5.148,27
	T	407.529,57		306.105,40	94.622,99	400.728,39	
Servizio 06							
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri s ervizi relativi al territorio ed all'ambiente							
1 09 06 02	R	1.545,09		540,00	0,00	540,00	1.005,09
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	7.800,00		5.680,32	0,00	5.680,32	2.119,68
	T	9.345,09		6.220,32	0,00	6.220,32	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 09 06 03	R	27.427,09		12.187,93	0,00	12.187,93	15.239,16
Prestazioni di servizi	C	57.802,36		22.828,52	21.676,33	44.504,85	13.297,51
	T	85.229,45		35.016,45	21.676,33	56.692,78	
Totale Servizio 6	R	28.972,18		12.727,93	0,00	12.727,93	16.244,25
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri s ervizi relativi al territorio ed all'ambiente	C	65.602,36		28.508,84	21.676,33	50.185,17	15.417,19
	T	94.574,54		41.236,77	21.676,33	62.913,10	
Totale Funzione 9	R	106.642,27		78.438,24	0,00	78.438,24	28.204,03
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambie nte	C	456.910,43		294.404,11	126.345,30	420.749,41	36.161,02
	T	563.552,70		372.842,35	126.345,30	499.187,65	
Funzione 10							
Funzioni nel settore sociale							
Servizio 01							
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori							
1 10 01 03	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	C	53.342,00		42.532,00	10.809,00	53.341,00	1,00
	T	53.342,00		42.532,00	10.809,00	53.341,00	
1 10 01 05	R	8.395,68		8.395,68	0,00	8.395,68	0,00
Trasferimenti	C	14.372,00		12.931,66	1.440,00	14.371,66	0,34
	T	22.767,68		21.327,34	1.440,00	22.767,34	
1 10 01 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse	C	380,00		0,00	0,00	0,00	380,00
	T	380,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 1	R	8.395,68		8.395,68	0,00	8.395,68	0,00
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	C	68.094,00		55.463,66	12.249,00	67.712,66	381,34
	T	76.489,68		63.859,34	12.249,00	76.108,34	
Servizio 04							
Assistenza, beneficienza pubblica e servizi diversi alla per sona							
1 10 04 01	R	257,77		0,00	0,00	0,00	257,77
Personale	C	36.400,00		36.255,65	0,00	36.255,65	144,35
	T	36.657,77		36.255,65	0,00	36.255,65	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 10 04 02	R	679,57		486,44	0,00	486,44	193,13
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	2.000,00		1.384,77	277,68	1.662,45	337,55
	T	2.679,57		1.871,21	277,68	2.148,89	
1 10 04 03	R	23.157,91		22.600,48	0,00	22.600,48	557,43
Prestazioni di servizi	C	175.468,60		142.805,86	26.380,72	169.186,58	6.282,02
	T	198.626,51		165.406,34	26.380,72	191.787,06	
1 10 04 05	R	14.526,16		7.149,84	0,00	7.149,84	7.376,32
Trasferimenti	C	65.920,40		53.918,15	8.903,82	62.821,97	3.098,43
	T	80.446,56		61.067,99	8.903,82	69.971,81	
1 10 04 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse	C	2.500,00		2.423,85	0,00	2.423,85	76,15
	T	2.500,00		2.423,85	0,00	2.423,85	
Totale Servizio 4	R	38.621,41		30.236,76	0,00	30.236,76	8.384,65
Assistenza, beneficienza pubblica e servizi diversi alla per sona	C	282.289,00		236.788,28	35.562,22	272.350,50	9.938,50
	T	320.910,41		267.025,04	35.562,22	302.587,26	
Servizio 05							
Servizio necroscopico e cimiteriale							
1 10 05 02	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	6.400,00		0,00	0,00	0,00	6.400,00
	T	6.400,00		0,00	0,00	0,00	
1 10 05 03	R	8.297,01		5.637,23	0,00	5.637,23	2.659,78
Prestazioni di servizi	C	20.660,67		11.621,09	2.844,65	14.465,74	6.194,93
	T	28.957,68		17.258,32	2.844,65	20.102,97	
1 10 05 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	1.000,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00
	T	1.000,00		0,00	0,00	0,00	
1 10 05 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	2.800,00		2.733,91	0,00	2.733,91	66,09
	T	2.800,00		2.733,91	0,00	2.733,91	
Totale Servizio 5	R	8.297,01		5.637,23	0,00	5.637,23	2.659,78
Servizio necroscopico e cimiteriale	C	30.860,67		14.355,00	2.844,65	17.199,65	13.661,02
	T	39.157,68		19.992,23	2.844,65	22.836,88	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Funzione 10	R	55.314,10		44.269,67	0,00	44.269,67	11.044,43
Funzioni nel settore sociale	C	381.243,67		306.606,94	50.655,87	357.262,81	23.980,86
	T	436.557,77		350.876,61	50.655,87	401.532,48	
Funzione 11							
Funzioni nel campo dello sviluppo economico							
Servizio 04							
Servizi relativi all'industria							
1 11 04 05	R	9.987,75		9.987,75	0,00	9.987,75	0,00
Trasferimenti	C	7.683,00		5.408,51	2.274,49	7.683,00	0,00
	T	17.670,75		15.396,26	2.274,49	17.670,75	
Totale Servizio 4	R	9.987,75		9.987,75	0,00	9.987,75	0,00
Servizi relativi all'industria	C	7.683,00		5.408,51	2.274,49	7.683,00	0,00
	T	17.670,75		15.396,26	2.274,49	17.670,75	
Totale Funzione 11	R	9.987,75		9.987,75	0,00	9.987,75	0,00
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	C	7.683,00		5.408,51	2.274,49	7.683,00	0,00
	T	17.670,75		15.396,26	2.274,49	17.670,75	
Funzione 12							
Funzioni relative a servizi produttivi							
Servizio 01							
Distribuzione gas							
1 12 01 03	R	3.797,65		797,65	0,00	797,65	3.000,00
Prestazioni di servizi	C	6.000,00		973,13	2.026,87	3.000,00	3.000,00
	T	9.797,65		1.770,78	2.026,87	3.797,65	
1 12 01 05	R	16.182,18		0,00	0,00	0,00	16.182,18
Trasferimenti	C	16.182,18		0,00	16.182,18	16.182,18	0,00
	T	32.364,36		0,00	16.182,18	16.182,18	
1 12 01 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	C	6.762,59		6.762,59	0,00	6.762,59	0,00
	T	6.762,59		6.762,59	0,00	6.762,59	
Totale Servizio 1	R	19.979,83		797,65	0,00	797,65	19.182,18
Distribuzione gas	C	28.944,77		7.735,72	18.209,05	25.944,77	3.000,00
	T	48.924,60		8.533,37	18.209,05	26.742,42	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Funzione 12	R	19.979,83		797,65	0,00	797,65	19.182,18
Funzioni relative a servizi produttivi	C	28.944,77		7.735,72	18.209,05	25.944,77	3.000,00
	T	48.924,60		8.533,37	18.209,05	26.742,42	
Riepilogo Titolo 1							
Spese correnti							
Funzione 1	R	200.748,92		66.709,39	10.823,79	77.533,18	123.215,74
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo	C	1.067.822,19		721.140,80	105.152,97	826.293,77	241.528,42
	T	1.268.571,11		787.850,19	115.976,76	903.826,95	
Funzione 3	R	3.552,96		2.294,82	0,00	2.294,82	1.258,14
Funzioni di polizia locale	C	101.933,14		80.577,50	8.817,75	89.395,25	12.537,89
	T	105.486,10		82.872,32	8.817,75	91.690,07	
Funzione 4	R	96.435,40		79.966,34	0,00	79.966,34	16.469,06
Funzioni di istruzione pubblica	C	370.352,13		274.340,22	65.455,80	339.796,02	30.556,11
	T	466.787,53		354.306,56	65.455,80	419.762,36	
Funzione 5	R	10.892,98		6.897,09	0,00	6.897,09	3.995,89
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	C	40.330,00		29.407,05	3.019,60	32.426,65	7.903,35
	T	51.222,98		36.304,14	3.019,60	39.323,74	
Funzione 6	R	41.310,55		29.541,95	0,00	29.541,95	11.768,60
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	C	112.550,24		67.270,74	18.810,36	86.081,10	26.469,14
	T	153.860,79		96.812,69	18.810,36	115.623,05	
Funzione 8	R	49.624,55		37.724,41	0,00	37.724,41	11.900,14
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti	C	214.649,00		135.137,43	40.644,96	175.782,39	38.866,61
	T	264.273,55		172.861,84	40.644,96	213.506,80	
Funzione 9	R	106.642,27		78.438,24	0,00	78.438,24	28.204,03
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambie nte	C	456.910,43		294.404,11	126.345,30	420.749,41	36.161,02
	T	563.552,70		372.842,35	126.345,30	499.187,65	
Funzione 10	R	55.314,10		44.269,67	0,00	44.269,67	11.044,43
Funzioni nel settore sociale	C	381.243,67		306.606,94	50.655,87	357.262,81	23.980,86
	T	436.557,77		350.876,61	50.655,87	401.532,48	
Funzione 11	R	9.987,75		9.987,75	0,00	9.987,75	0,00
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	C	7.683,00		5.408,51	2.274,49	7.683,00	0,00
	T	17.670,75		15.396,26	2.274,49	17.670,75	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Funzione 12	R	19.979,83		797,65	0,00	797,65	19.182,18
Funzioni relative a servizi produttivi	C	28.944,77		7.735,72	18.209,05	25.944,77	3.000,00
	T	48.924,60		8.533,37	18.209,05	26.742,42	
Totale Titolo 1	R	594.489,31		356.627,31	10.823,79	367.451,10	227.038,21
Spese correnti	C	2.782.418,57		1.922.029,02	439.386,15	2.361.415,17	421.003,40
	T	3.376.907,88		2.278.656,33	450.209,94	2.728.866,27	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 2							
Spese in conto capitale							
Funzione 01							
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo							
Servizio 01							
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento							
2 01 01 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	4.500,00		0,00	4.500,00	4.500,00	0,00
o-scientifiche	T	4.500,00		0,00	4.500,00	4.500,00	
Totale Servizio 1	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	C	4.500,00		0,00	4.500,00	4.500,00	0,00
	T	4.500,00		0,00	4.500,00	4.500,00	
Servizio 02							
Segreteria generale, personale e organizzazione							
2 01 02 01	R	13.791,52		0,00	0,00	0,00	13.791,52
Acquisizione di beni immobili	C	3.500,00		240,00	0,00	240,00	3.260,00
	T	17.291,52		240,00	0,00	240,00	
2 01 02 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	30.000,00		12.847,82	5.851,12	18.698,94	11.301,06
o-scientifiche	T	30.000,00		12.847,82	5.851,12	18.698,94	
2 01 02 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	C	6.000,00		5.015,78	0,00	5.015,78	984,22
	T	6.000,00		5.015,78	0,00	5.015,78	
Totale Servizio 2	R	13.791,52		0,00	0,00	0,00	13.791,52
Segreteria generale, personale e organizzazione	C	39.500,00		18.103,60	5.851,12	23.954,72	15.545,28
	T	53.291,52		18.103,60	5.851,12	23.954,72	
Servizio 06							
Ufficio tecnico							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
2 01 06 05	R	7.184,89		0,00	0,00	0,00	7.184,89
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	7.184,89		0,00	0,00	0,00	7.184,89
o-scientifiche	T	14.369,78		0,00	0,00	0,00	
2 01 06 06	R	1.632,82		0,00	0,00	0,00	1.632,82
Incarichi professionali esterni	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	1.632,82		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 6	R	8.817,71		0,00	0,00	0,00	8.817,71
Ufficio tecnico	C	7.184,89		0,00	0,00	0,00	7.184,89
	T	16.002,60		0,00	0,00	0,00	
Totale Funzione 1	R	22.609,23		0,00	0,00	0,00	22.609,23
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo	C	51.184,89		18.103,60	10.351,12	28.454,72	22.730,17
	T	73.794,12		18.103,60	10.351,12	28.454,72	
Funzione 03							
Funzioni di polizia locale							
Servizio 01							
Polizia municipale							
2 03 01 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	18,84
o-scientifiche	T	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	
Totale Servizio 1	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia municipale	C	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	18,84
	T	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	
Totale Funzione 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni di polizia locale	C	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	18,84
	T	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	
Funzione 04							
Funzioni di istruzione pubblica							
Servizio 02							
Istruzione elementare							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
				Pagamenti	Res. da riportare		
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
2 04 02 01	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni immobili	C	3.000,00		2.391,20	0,00	2.391,20	608,80
	T	3.000,00		2.391,20	0,00	2.391,20	
2 04 02 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	1.976,40		1.976,40	0,00	1.976,40	0,00
o-scientifiche	T	1.976,40		1.976,40	0,00	1.976,40	
Totale Servizio 2	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione elementare	C	4.976,40		4.367,60	0,00	4.367,60	608,80
	T	4.976,40		4.367,60	0,00	4.367,60	
Servizio 03							
Istruzione media							
2 04 03 05	R	3.266,12		3.266,12	0,00	3.266,12	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
o-scientifiche	T	3.266,12		3.266,12	0,00	3.266,12	
Totale Servizio 3	R	3.266,12		3.266,12	0,00	3.266,12	0,00
Istruzione media	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	3.266,12		3.266,12	0,00	3.266,12	
Totale Funzione 4	R	3.266,12		3.266,12	0,00	3.266,12	0,00
Funzioni di istruzione pubblica	C	4.976,40		4.367,60	0,00	4.367,60	608,80
	T	8.242,52		7.633,72	0,00	7.633,72	
Funzione 05							
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali							
Servizio 01							
Biblioteche, musei e pinacoteche							
2 05 01 01	R	3.000,00		0,00	2.777,94	2.777,94	222,06
Acquisizione di beni immobili	C	22.300,00		0,00	20.196,45	20.196,45	2.103,55
	T	25.300,00		0,00	22.974,39	22.974,39	
Totale Servizio 1	R	3.000,00		0,00	2.777,94	2.777,94	222,06
Biblioteche, musei e pinacoteche	C	22.300,00		0,00	20.196,45	20.196,45	2.103,55
	T	25.300,00		0,00	22.974,39	22.974,39	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
				Pagamenti	Res. da riportare		
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Funzione 5	R	3.000,00		0,00	2.777,94	2.777,94	222,06
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	C	22.300,00		0,00	20.196,45	20.196,45	2.103,55
	T	25.300,00		0,00	22.974,39	22.974,39	
Funzione 06							
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo							
Servizio 02							
Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti							
2 06 02 01	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni immobili	C	17.718,80		17.573,12	114,68	17.687,80	31,00
	T	17.718,80		17.573,12	114,68	17.687,80	
2 06 02 06	R	2.180,81		0,00	0,00	0,00	2.180,81
Incarichi professionali esterni	C	2.180,81		0,00	0,00	0,00	2.180,81
	T	4.361,62		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 2	R	2.180,81		0,00	0,00	0,00	2.180,81
Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	C	19.899,61		17.573,12	114,68	17.687,80	2.211,81
	T	22.080,42		17.573,12	114,68	17.687,80	
Totale Funzione 6	R	2.180,81		0,00	0,00	0,00	2.180,81
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	C	19.899,61		17.573,12	114,68	17.687,80	2.211,81
	T	22.080,42		17.573,12	114,68	17.687,80	
Funzione 08							
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti							
Servizio 01							
Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi							
2 08 01 01	R	172.614,98		28.500,00	0,00	28.500,00	144.114,98
Acquisizione di beni immobili	C	160.755,58		0,00	0,00	0,00	160.755,58
	T	333.370,56		28.500,00	0,00	28.500,00	
2 08 01 06	R	6.291,50		0,00	0,00	0,00	6.291,50
Incarichi professionali esterni	C	6.291,50		0,00	0,00	0,00	6.291,50
	T	12.583,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 1	R	178.906,48		28.500,00	0,00	28.500,00	150.406,48
Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi	C	167.047,08		0,00	0,00	0,00	167.047,08
	T	345.953,56		28.500,00	0,00	28.500,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Funzione 8	R	178.906,48		28.500,00	0,00	28.500,00	150.406,48
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti	C	167.047,08		0,00	0,00	0,00	167.047,08
	T	345.953,56		28.500,00	0,00	28.500,00	
Funzione 09							
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambie nte							
Servizio 01							
Urbanistica e gestione del territorio							
2 09 01 07	R	609,31		0,00	609,31	609,31	0,00
Trasferimenti di capitale	C	2.000,00		0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	T	2.609,31		0,00	1.609,31	1.609,31	
Totale Servizio 1	R	609,31		0,00	609,31	609,31	0,00
Urbanistica e gestione del territorio	C	2.000,00		0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	T	2.609,31		0,00	1.609,31	1.609,31	
Servizio 02							
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia ec onomica-popolare							
2 09 02 01	R	296,21		0,00	0,00	0,00	296,21
Acquisizione di beni immobili	C	296,21		0,00	0,00	0,00	296,21
	T	592,42		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 2	R	296,21		0,00	0,00	0,00	296,21
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia ec onomica-popolare	C	296,21		0,00	0,00	0,00	296,21
	T	592,42		0,00	0,00	0,00	
Servizio 04							
Servizio idrico integrato							
2 09 04 01	R	1.295,00		0,00	0,00	0,00	1.295,00
Acquisizione di beni immobili	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	1.295,00		0,00	0,00	0,00	
2 09 04 05	R	6.000,00		0,00	0,00	0,00	6.000,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	6.000,00		0,00	5.885,52	5.885,52	114,48
o-scientifiche	T	12.000,00		0,00	5.885,52	5.885,52	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Servizio 4	R	7.295,00		0,00	0,00	0,00	7.295,00
Servizio idrico integrato	C	6.000,00		0,00	5.885,52	5.885,52	114,48
	T	13.295,00		0,00	5.885,52	5.885,52	
Servizio 05							
Servizio smaltimento rifiuti							
2 09 05 01	R	2.295,00		0,00	0,00	0,00	2.295,00
Acquisizione di beni immobili	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	2.295,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 5	R	2.295,00		0,00	0,00	0,00	2.295,00
Servizio smaltimento rifiuti	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	2.295,00		0,00	0,00	0,00	
Servizio 06							
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri s ervizi relativi al territorio ed all'ambiente							
2 09 06 01	R	724,91		0,00	0,00	0,00	724,91
Acquisizione di beni immobili	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	724,91		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 6	R	724,91		0,00	0,00	0,00	724,91
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri s ervizi relativi al territorio ed all'ambiente	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	724,91		0,00	0,00	0,00	
Totale Funzione 9	R	11.220,43		0,00	609,31	609,31	10.611,12
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambie nte	C	8.296,21		0,00	6.885,52	6.885,52	1.410,69
	T	19.516,64		0,00	7.494,83	7.494,83	
Funzione 10							
Funzioni nel settore sociale							
Servizio 04							
Assistenza, beneficienza pubblica e servizi diversi alla per sona							
2 10 04 01	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni immobili	C	300.000,00		0,00	0,00	0,00	300.000,00
	T	300.000,00		0,00	0,00	0,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Totale Servizio 4	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Assistenza, beneficienza pubblica e servizi diversi alla per sona	C	300.000,00		0,00	0,00	0,00	300.000,00
	T	300.000,00		0,00	0,00	0,00	
Servizio 05							
Servizio necroscopico e cimiteriale							
2 10 05 01	R	25.728,23		0,00	0,00	0,00	25.728,23
Acquisizione di beni immobili	C	51.050,23		16.716,38	4.636,00	21.352,38	29.697,85
	T	76.778,46		16.716,38	4.636,00	21.352,38	
2 10 05 05	R	1.602,00		0,00	0,00	0,00	1.602,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnic	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
o-scientifiche	T	1.602,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 5	R	27.330,23		0,00	0,00	0,00	27.330,23
Servizio necroscopico e cimiteriale	C	51.050,23		16.716,38	4.636,00	21.352,38	29.697,85
	T	78.380,46		16.716,38	4.636,00	21.352,38	
Totale Funzione 10	R	27.330,23		0,00	0,00	0,00	27.330,23
Funzioni nel settore sociale	C	351.050,23		16.716,38	4.636,00	21.352,38	329.697,85
	T	378.380,46		16.716,38	4.636,00	21.352,38	
Riepilogo Titolo 2							
Spese in conto capitale							
Funzione 1	R	22.609,23		0,00	0,00	0,00	22.609,23
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo	C	51.184,89		18.103,60	10.351,12	28.454,72	22.730,17
	T	73.794,12		18.103,60	10.351,12	28.454,72	
Funzione 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni di polizia locale	C	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	18,84
	T	20.000,00		0,00	19.981,16	19.981,16	
Funzione 4	R	3.266,12		3.266,12	0,00	3.266,12	0,00
Funzioni di istruzione pubblica	C	4.976,40		4.367,60	0,00	4.367,60	608,80
	T	8.242,52		7.633,72	0,00	7.633,72	
Funzione 5	R	3.000,00		0,00	2.777,94	2.777,94	222,06
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	C	22.300,00		0,00	20.196,45	20.196,45	2.103,55
	T	25.300,00		0,00	22.974,39	22.974,39	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere / Pagamenti	Determinazione dei Residui / Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Funzione 6	R	2.180,81		0,00	0,00	0,00	2.180,81
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	C	19.899,61		17.573,12	114,68	17.687,80	2.211,81
	T	22.080,42		17.573,12	114,68	17.687,80	
Funzione 8	R	178.906,48		28.500,00	0,00	28.500,00	150.406,48
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti	C	167.047,08		0,00	0,00	0,00	167.047,08
	T	345.953,56		28.500,00	0,00	28.500,00	
Funzione 9	R	11.220,43		0,00	609,31	609,31	10.611,12
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambie nte	C	8.296,21		0,00	6.885,52	6.885,52	1.410,69
	T	19.516,64		0,00	7.494,83	7.494,83	
Funzione 10	R	27.330,23		0,00	0,00	0,00	27.330,23
Funzioni nel settore sociale	C	351.050,23		16.716,38	4.636,00	21.352,38	329.697,85
	T	378.380,46		16.716,38	4.636,00	21.352,38	
Funzione 12	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni relative a servizi produttivi	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	0,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 2	R	248.513,30		31.766,12	3.387,25	35.153,37	213.359,93
Spese in conto capitale	C	644.754,42		56.760,70	62.164,93	118.925,63	525.828,79
	T	893.267,72		88.526,82	65.552,18	154.079,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 3 **Spese per rimborso di prestiti** **Funzione 01** **Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di contr ollo** **Servizio 03** **Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditor ato e controllo di gestione**							
3 01 03 01	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso per anticipazioni di cassa	C	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	331.361,76
	T	500.000,00		168.638,24	0,00	168.638,24	
3 01 03 03	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	C	205.927,28		205.179,47	0,00	205.179,47	747,81
	T	205.927,28		205.179,47	0,00	205.179,47	
Totale Titolo 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per rimborso di prestiti	C	705.927,28		373.817,71	0,00	373.817,71	332.109,57
	T	705.927,28		373.817,71	0,00	373.817,71	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 4 **Spese per servizi per conto di terzi**							
4 00 00 01	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	C	64.500,00		51.134,48	0,00	51.134,48	13.365,52
	T	64.500,00		51.134,48	0,00	51.134,48	
4 00 00 02	R	300,00		300,00	0,00	300,00	0,00
Ritenute erariali	C	245.000,00		116.323,68	0,00	116.323,68	128.676,32
	T	245.300,00		116.623,68	0,00	116.623,68	
4 00 00 03	R	853,62		853,62	0,00	853,62	0,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	C	5.000,00		1.791,11	0,00	1.791,11	3.208,89
	T	5.853,62		2.644,73	0,00	2.644,73	
4 00 00 04	R	5.205,19		0,00	5.205,19	5.205,19	0,00
Depositi cauzionali	C	10.000,00		500,00	0,00	500,00	9.500,00
	T	15.205,19		500,00	5.205,19	5.705,19	
4 00 00 05	R	25.345,68		20.495,48	4.261,76	24.757,24	588,44
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	C	450.000,00		109.209,48	9.340,02	118.549,50	331.450,50
	T	475.345,68		129.704,96	13.601,78	143.306,74	
4 00 00 06	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	C	15.000,00		3.600,00	0,00	3.600,00	11.400,00
	T	15.000,00		3.600,00	0,00	3.600,00	
4 00 00 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	C	10.000,00		107,00	0,00	107,00	9.893,00
	T	10.000,00		107,00	0,00	107,00	
Totale Titolo 4	R	31.704,49		21.649,10	9.466,95	31.116,05	588,44
Spese per servizi per conto di terzi	C	799.500,00		282.665,75	9.340,02	292.005,77	507.494,23
	T	831.204,49		304.314,85	18.806,97	323.121,82	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione *(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)*		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere Pagamenti	Determinazione dei Residui Res. da riportare	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	C	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Riepilogo dei Titoli							
Titolo 1	R	594.489,31		356.627,31	10.823,79	367.451,10	227.038,21
Spese correnti	C	2.782.418,57		1.922.029,02	439.386,15	2.361.415,17	421.003,40
	T	3.376.907,88		2.278.656,33	450.209,94	2.728.866,27	
Titolo 2	R	248.513,30		31.766,12	3.387,25	35.153,37	213.359,93
Spese in conto capitale	C	644.754,42		56.760,70	62.164,93	118.925,63	525.828,79
	T	893.267,72		88.526,82	65.552,18	154.079,00	
Titolo 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per rimborso di prestiti	C	705.927,28		373.817,71	0,00	373.817,71	332.109,57
	T	705.927,28		373.817,71	0,00	373.817,71	
Titolo 4	R	31.704,49		21.649,10	9.466,95	31.116,05	588,44
Spese per servizi per conto di terzi	C	799.500,00		282.665,75	9.340,02	292.005,77	507.494,23
	T	831.204,49		304.314,85	18.806,97	323.121,82	
Totale Spesa	R	874.707,10		410.042,53	23.677,99	433.720,52	440.986,58
	C	4.932.600,27		2.635.273,18	510.891,10	3.146.164,28	1.786.435,99
	T	5.807.307,37		3.045.315,71	534.569,09	3.579.884,80	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	R	874.707,10		410.042,53	23.677,99	433.720,52	440.986,58
	C	4.932.600,27		2.635.273,18	510.891,10	3.146.164,28	1.786.435,99
	T	5.807.307,37		3.045.315,71	534.569,09	3.579.884,80	

Il Segretario
dott. Giovanni Clemente

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giovanna Manara

Il Rappresentante Legale
Geom. Domenico Calzi

Timbro dell'Ente

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

ENTRATE	COMPETENZA						
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.ne	Residui dalla competenza
1	2	3	4	5	6	7	8
Titolo 1 - Entrate tributarie	1.996.793,85	1.970.500,43	98 %	1.951.712,77	1.602.869,58	82 %	348.843,19
Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.	28.862,64	36.242,64	125 %	33.716,91	30.116,91	89 %	3.600,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	831.737,38	888.346,11	106 %	781.019,39	485.607,46	62 %	295.411,93
Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	348.859,40	356.181,40	102 %	34.066,38	29.636,68	86 %	4.429,70
TOTALE ENTRATE FINALI	3.206.253,27	3.251.270,58	101 %	2.800.515,45	2.148.230,63	76 %	652.284,82
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	561.180,66	561.180,66	100 %	168.638,24	168.638,24	100 %	0,00
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	799.500,00	799.500,00	100 %	292.005,77	286.409,32	98 %	5.596,45
TOTALE	4.566.933,93	4.611.951,24	100 %	3.261.159,46	2.603.278,19	79 %	657.881,27
Fondo pluriennale vincolato pe	88.168,89	88.168,89	----	----------	----------	-------	----------
Fondo pluriennale vincolato pe	130.615,96	130.615,96	----	----------	----------	-------	----------
Avanzo di Amministrazione	50.000,00	101.864,18	----	----------	----------	-------	----------
Fondo di Cassa al 1 Gennaio	287.601,35	287.601,35	----	----------	----------	-------	----------
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.835.718,78	4.932.600,27	102 %	3.261.159,46	2.603.278,19	79 %	657.881,27

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

ENTRATE	RESIDUI			
	Conservati	Riscossi	% di real.ne	Rimasti
1	9	10	11	12
Titolo 1 - Entrate tributarie	232.196,23	211.519,29	91 %	20.676,94
Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.	15.187,70	8.756,10	57 %	6.431,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	301.400,82	268.215,09	88 %	33.185,73
Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	0 %	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	548.784,75	488.490,48	89 %	60.294,27
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	28.500,00	28.500,00	100 %	0,00
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	41.131,37	38.491,37	93 %	2.640,00
TOTALE	618.416,12	555.481,85	89 %	62.934,27
Fondo pluriennale vincolato pe	----------	----------	-----	----------
Fondo pluriennale vincolato pe	----------	----------	-----	----------
Avanzo di Amministrazione	----------	----------	-----	----------
Fondo di Cassa al 1 Gennaio	----------	----------	-----	----------
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	618.416,12	555.481,85	89 %	62.934,27

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

USCITE	COMPETENZA							
				Impegni				
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Totale	Di cui spese correlate alle entrate	Pagamenti	% di realiz.	Residui dalla competenza
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Titolo 1 - Spese correnti	2.752.199,66	2.782.418,57	101 %	2.361.415,17	0,00	1.922.029,02	81 %	439.386,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	609.456,02	644.754,42	105 %	118.925,63	0,00	56.760,70	47 %	62.164,93
TOTALE SPESE FINALI	3.361.655,68	3.427.172,99	101 %	2.480.340,80	0,00	1.978.789,72	79 %	501.551,08
Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti	674.563,10	705.927,28	104 %	373.817,71	0,00	373.817,71	100 %	0,00
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	799.500,00	799.500,00	100 %	292.005,77	0,00	282.665,75	96 %	9.340,02
TOTALE	4.835.718,78	4.932.600,27	102 %	3.146.164,28	0,00	2.635.273,18	83 %	510.891,10
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	----	----------	----------	----------	-----	----------
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	4.835.718,78	4.932.600,27	102 %	3.146.164,28	0,00	2.635.273,18	83 %	510.891,10

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

USCITE	RESIDUI			
	Conservati	Pagati	% di real.ne	Rimasti
1	10	11	12	13
Titolo 1 - Spese correnti	367.451,10	356.627,31	97 %	10.823,79
Titolo 2 - Spese in conto capitale	35.153,37	31.766,12	90 %	3.387,25
TOTALE SPESE FINALI	402.604,47	388.393,43	96 %	14.211,04
Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0 %	0,00
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	31.116,05	21.649,10	69 %	9.466,95
TOTALE	433.720,52	410.042,53	94 %	23.677,99
Disavanzo di Amministrazione	----------	----------	-----	----------
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	433.720,52	410.042,53	94 %	23.677,99

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA					
		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definiz.	Accertamenti o impegni	Riscossioni o pagamenti	% di realizz.ne
1		2	3	4	5	6	7
A) Equilibrio economico e finanziario							
Entrate titolo I - II - III	(+)	2.857.393,87	2.895.089,18	101 %	2.766.449,07	2.118.593,95	76 %
Quote oneri di urbanizzazione	(+)	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0 %
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	(+)	0,00	0,00	0 %			
Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0,00	0,00	0 %	0,00	0,00	0 %
Spese correnti	(-)	2.752.199,66	2.782.418,57	101 %	2.361.415,17	1.922.029,02	81 %
Differenza.....		105.194,21	112.670,61	107 %	405.033,90	196.564,93	48 %
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	174.563,10	205.927,28	117 %	205.179,47	205.179,47	100 %
Differenza.....		-69.368,89	-93.256,67	134 %	199.854,43	-8.614,54	-4 %
B) Equilibrio finale							
Entrate finali (titoli I-II-III-IV)	(+)	3.206.253,27	3.251.270,58	101 %	2.800.515,45	2.148.230,63	76 %
Spese finali (titoli I-II)	(-)	3.361.655,68	3.427.172,99	101 %	2.480.340,80	1.978.789,72	79 %
Saldo netto da finanziare	(-)	-155.402,41	-175.902,41	113 %	0,00	0,00	0 %
Saldo netto da impiegare	(+)	0,00	0,00	0 %	320.174,65	169.440,91	52 %

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI

RISULTATI DIFFERENZIALI		RESIDUI				
		Residui attivi e passivi	Conservati	Riscossi o pagati	% di real.ne	Rimasti
1		8	9	10	11	12
A) Equilibrio economico e finanziario						
Entrate titolo I - II - III	(+)	746.920,76	548.784,75	488.490,48	89 %	60.294,27
Quote oneri di urbanizzazione	(+)	60.000,00	0,00	0,00	0 %	0,00
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	(+)					
Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00
Spese correnti	(-)	594.489,31	367.451,10	356.627,31	97 %	10.823,79
Differenza.....		212.431,45	181.333,65	131.863,17	72 %	49.470,48
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	0,00	0,00	0,00	0 %	0,00
Differenza.....		212.431,45	181.333,65	131.863,17	72 %	49.470,48
B) Equilibrio finale						
Entrate finali (titoli I-II-III-IV)	(+)	748.597,16	548.784,75	488.490,48	89 %	60.294,27
Spese finali (titoli I-II)	(-)	843.002,61	402.604,47	388.393,43	96 %	14.211,04
Saldo netto da finanziare	(-)	-94.405,45	0,00	0,00	0 %	0,00
Saldo netto da impiegare	(+)	0,00	146.180,28	100.097,05	68 %	46.083,23

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo												
- Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	0.00	0.00	38.279,57	0.00	0.00	0.00	2.617,52	0.00	0.00	0.00	0.00	40.897,09
- Segreteria generale, personale e organizzazione	176.348,68	8.473,43	142.121,01	0.00	1.452,06	2.993,86	12.000,00	0.00	0.00	0.00	0.00	343.389,04
- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	103.019,43	1.378,14	1.194,13	0.00	0.00	0.00	40.075,80	0.00	0.00	0.00	0.00	145.667,50
- Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0.00	0.00	24.520,07	0.00	6.000,00	0.00	0,00	0.00	0.00	0,00	0.00	30.520,07
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0.00	0.00	7.171,71	0.00	0.00	0.00	23,24	0.00	0.00	0,00	0.00	7.194,95
- Ufficio tecnico	53.530,06	1.925,15	8.500,18	0.00	13.000,00	0.00	3.577,22	0.00	0.00	0,00	0.00	80.532,61
- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	61.900,37	5.659,66	1.711,48	0.00	0,00	0.00	4.137,00	0,00	0.00	0,00	0,00	73.408,51
- Altri servizi generali	67.368,72	0,00	31.838,20	0.00	1.122,52	0.00	4.354,56	0.00	0.00	0,00	0,00	104.684,00
Totale	462.167,26	17.436,38	255.336,35	0.00	21.574,58	2.993,86	66.785,34	0,00	0.00	0,00	0,00	826.293,77

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Funzioni relative alla giustizia												
- Uffici giudiziari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0,00	0.00	0.00	0,00	0,00	0,00
- Casa circondariale ed altri servizi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Funzioni di polizia locale												
- Polizia municipale	65.465,54	4.740,41	13.293,16	1.630,25	0.00	0.00	4.265,89	0,00	0.00	0.00	0,00	89.395,25
- Polizia commerciale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Polizia amministrativa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	65.465,54	4.740,41	13.293,16	1.630,25	0,00	0,00	4.265,89	0.00	0.00	0,00	0,00	89.395,25
Funzioni di istruzione pubblica												
- Scuola materna	0.00	3.051,05	38.782,64	0.00	0,00	1.968,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.801,78
- Istruzione elementare	27.247,97	3.290,76	22.969,98	0,00	5.909,72	14.991,70	1.761,15	0,00	0,00	0,00	0,00	76.171,28
- Istruzione media	0,00	3.100,00	23.995,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.095,26
- Istruzione secondaria superiore	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
- Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	0,00	1.187,38	185.887,73	0,00	5.410,00	242,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.727,70
Totale	27.247,97	10.629,19	271.635,61	0,00	11.319,72	17.202,38	1.761,15	0,00	0,00	0,00	0,00	339.796,02
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali												
- Biblioteche, musei e pinacoteche	13.923,30	2.733,42	14.843,56	0,00	0,00	0,00	926,37	0,00	0,00	0,00	0,00	32.426,65
- Teatri, attivita' culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	13.923,30	2.733,42	14.843,56	0,00	0,00	0,00	926,37	0,00	0,00	0,00	0,00	32.426,65
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo												
- Piscine comunali	0,00	0,00	7.481,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.481,63
- Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	0,00	2.277,06	49.658,55	0,00	0,00	23.063,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.999,47
- Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	0,00	600,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Totale	0,00	2.877,06	57.140,18	0,00	3.000,00	23.063,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.081,10
Funzioni nel campo turistico												
- Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Manifestazioni turistiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti												
- Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi	0,00	7.188,08	69.668,55	0,00	14.000,00	8.753,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.609,98
- Illuminazione pubblica e servizi connessi	0,00	0,00	76.172,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.172,41
- Trasporti pubblici locali e servizi connessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	7.188,08	145.840,96	0,00	14.000,00	8.753,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.782,39

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente												
- Urbanistica e gestione del territorio	0.00	5.637,50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.637,50
- Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	0.00	0.00	4.300,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.300,00
- Servizi di protezione civile	0.00	0.00	1.717,12	0.00	2.085,98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.803,10
- Servizio idrico integrato	0.00	0.00	1.887,53	0.00	0.00	9.305,39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.192,92
- Servizio smaltimento rifiuti	0.00	0.00	345.630,72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	345.630,72
- Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	0.00	5.680,32	44.504,85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.185,17
Totale	0.00	11.317,82	398.040,22	0.00	2.085,98	9.305,39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	420.749,41
Funzioni nel settore sociale												

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
- Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	0.00	0.00	53.341,00	0.00	14.371,66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67.712,66
- Servizi di prevenzione e riabilitazione	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Strutture residenziali e di ricovero per anziani	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Assistenza, beneficienza pubblica e servizi diversi alla persona	36.255,65	1.662,45	169.186,58	0.00	62.821,97	0.00	2.423,85	0.00	0.00	0.00	0.00	272.350,50
- Servizio necroscopico e cimiteriale	0.00	0.00	14.465,74	0.00	0.00	2.733,91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17.199,65
Totale	36.255,65	1.662,45	236.993,32	0.00	77.193,63	2.733,91	2.423,85	0.00	0.00	0.00	0.00	357.262,81
Funzioni nel campo dello sviluppo economico												
- Affissioni e pubblicita'	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Fiere, mercati e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Mattatoio e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi relativi all'industria	0.00	0.00	0.00	0.00	7.683,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.683,00
- Servizi relativi al commercio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE CORRENTI

INTERVENTI CORRENTI FUNZIONI E SERVIZI	Personale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Prestazioni di servizi	Utilizzo di beni di terzi	Trasferimenti	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Ammortamenti di esercizio	Fondo svalutazione crediti	Fondo di riserva	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
- Servizi relativi all'artigianato	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi relativi all'agricoltura	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	7.683.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.683.00
Funzioni relative a servizi produttivi												
- Distribuzione gas	0.00	0.00	3.000.00	0.00	16.182.18	6.762.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.944.77
- Centrale del latte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Distribuzione energia elettrica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Teleriscaldamento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Farmacie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Altri servizi produttivi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	0.00	0.00	3.000.00	0.00	16.182.18	6.762.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.944.77
TOTALI	605.059.72	58.584.81	1.396.123.36	1.630.25	153.039.09	70.815.34	76.162.60	0.00	0.00	0.00	0.00	2.361.415.17

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo											
- Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
- Segreteria generale, personale e organizzazione	240,00	0,00	0,00	0,00	18.698,94	0,00	5.015,78	0,00	0,00	0,00	23.954,72
- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Totale	240,00	0,00	0,00	0,00	23.198,94	0,00	5.015,78	0,00	0,00	0,00	28.454,72
Funzioni relative alla giustizia											
- Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Casa circondariale ed altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni di polizia locale											
- Polizia municipale	0,00	0,00	0,00	0,00	19.981,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.981,16
- Polizia commerciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Polizia amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	19.981,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.981,16
Funzioni di istruzione pubblica											
- Scuola materna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Istruzione elementare	2.391,20	0,00	0,00	0,00	1.976,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.367,60
- Istruzione media	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
- Istruzione secondaria superiore	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	2.391.20	0.00	0.00	0.00	1.976.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.367.60
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali											
- Biblioteche, musei e pinacoteche	20.196.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.196.45
- Teatri, attivita' culturali e servizi diversi nel settore culturale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	20.196.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.196.45
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo											
- Piscine comunali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	17.687.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17.687.80

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
- Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	17.687.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17.687.80
Funzioni nel campo turistico											
- Servizi turistici	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Manifestazioni turistiche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti											
- Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Illuminazione pubblica e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Trasporti pubblici locali e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente											
- Urbanistica e gestione del territorio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.000.00	0.00	0.00	0.00	1.000.00
- Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi di protezione civile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizio idrico integrato	0.00	0.00	0.00	0.00	5.885.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.885.52
- Servizio smaltimento rifiuti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	5.885.52	0.00	1.000.00	0.00	0.00	0.00	6.885.52
Funzioni nel settore sociale											
- Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi di prevenzione e riabilitazione	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Strutture residenziali e di ricovero per anziani	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Assistenza, beneficienza pubblica e servizi diversi alla persona	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizio necroscopico e cimiteriale	21.352,38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21.352,38
Totale	21.352,38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21.352,38
Funzioni nel campo dello sviluppo economico											
- Affissioni e pubblicita'	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
- Fiere, mercati e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Mattatoio e servizi connessi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi relativi all'industria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi relativi al commercio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi relativi all'artigianato	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Servizi relativi all'agricoltura	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Funzioni relative a servizi produttivi											
- Distribuzione gas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Centrale del latte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Distribuzione energia elettrica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Teleriscaldamento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Farmacie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Altri servizi produttivi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
RIEPILOGO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE
IMPEGNI PER SPESE IN CONTO CAPITALE

INTERVENTI PER INVESTIMENTI FUNZIONI E SERVIZI	Acquisizione di beni immobili	Espropri e servitu' onerose	Acquisto beni specifici per realizzazioni in economia	Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	Acquisizione beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Partecipazioni azionarie	Conferimenti di capitale	Concessioni di crediti e anticipazioni	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
TOTALI	61.867,83	0,00	0,00	0,00	51.042,02	0,00	6.015,78	0,00	0,00	0,00	118.925,63

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

INTERVENTI PER RIMBORSO DI PRESTITI FUNZIONI E SERVIZI	Rimborso per anticipazioni di cassa	Rimborso di finanziamenti a breve termine	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	Rimborso di prestiti obbligazionari	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	TOTALE
1	2	3	4	5	6	7
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo						
- Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	168.638,24	0,00	205.179,47	0,00	0,00	373.817,71
Totale	168.638,24	0,00	205.179,47	0,00	0,00	373.817,71

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi, delle spese per funzioni delegate dalla regione da predisporre secondo le norme regionali (Art.165,comma 12, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Res. conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di rif. allo svol gi-men-to	Conto del tesoriere Pagamenti	Determinazione dei residui Res. da riport.	Impegni	Minori residui o economie
	RS	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E = A - D) (*)
	CP	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)(**)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O = C + H)	Impegni al 31 dicembre (P = D + I)	
1 10 01 03							PRE 0.00
REGIME RESIDENZIALI PER MINORI							INS 0.00
	RS	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
	CP	49.000,00		38.191,00	10.809,00	49.000,00	0.00
	T	49.000,00		38.191,00	10.809,00	49.000,00	
1 10 04 03							PRE 0.00
REGIME RESIDENZIALI PER ADULTI							INS 0.01
E SERVIZI DIVERSI	RS	9.391,94		9.391,93	0.00	9.391,93	0.01
	CP	76.829,18		71.832,92	4.201,09	76.034,01	795,17
	T	86.221,12		81.224,85	4.201,09	85.425,94	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS);
(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

UTILIZZO DEI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi, delle spese finanziate con fondi comunitari ed internazionali

DESCRIZIONE (con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)		Res. conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di rif. allo svol gimento	Conto del tesoriere Pagamenti	Determinazione dei residui Residui da riport.	Impegni	Minori residui o economie
	RS	Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E = A - D) (*)
	CP	Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)(**)	(L = F - I)
	T	Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O = C + H)	Impegni al 31 dicembre (P = D + I)	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS);

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	(+)	2.603.278,19
PAGAMENTI	(-)	2.635.273,18
DIFFERENZA		-31.994,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	657.881,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	510.891,10
DIFFERENZA		146.990,17
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		114.995,18

RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI VINCOLATI	99.599,82
	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	5.910,17
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	- FONDI NON VINCOLATI	9.485,19

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 Gennaio			287.601,35
RISCOSSIONI	555.481,85	2.603.278,19	3.158.760,04
PAGAMENTI	410.042,53	2.635.273,18	3.045.315,71
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			401.045,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			401.045,68
RESIDUI ATTIVI	62.934,27	657.881,27	720.815,54
RESIDUI PASSIVI	23.677,99	510.891,10	534.569,09
DIFFERENZA			186.246,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			166.429,68
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)			420.862,45
Risultato di amministrazione - Fondi vincolati			135.786,23
Risultato di amministrazione - Fondi per finanziamento spese in conto capitale			80.649,02
Risultato di amministrazione - Fondi di ammortamento			0,00
Risultato di amministrazione - Fondi non vincolati			204.427,20

COMUNE DI VAIANO CREMASCO, li 31.12.2015

Il Segretario
dott. Giovanni Clemente

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giovanna Manara

Il Rappresentante Legale
Geom. Domenico Calzi

Timbro

dell'ente

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di Cremona
Telefono 0373/278015 – Fax 0373/278041

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015
Determinazione Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione (FCDDE) al 31/12/2015

RELAZIONE PREDISPOSTA DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Il nuovo ordinamento contabile prevede l'obbligatorietàdella costituzione di un fondo diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione per il finanziamento delle spese inserite nel bilancio.

L'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, fornisce spiegazioni in merito alla determinazione del FCDDE.

1) Fasi per la determinazione del FCDDE nel bilancio di previsione
1.a) Individuazione delle entrate che possono dar luogo a crediti di difficile esazione.

A tal fine non richiedono accantonamenti le seguenti entrate
- crediti da altre amministrazioni pubbliche
- crediti assistiti da fidejussione
- entrate tributarie accertate per cassa
- entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale (in tal caso il FCDDE dovrà essere accantonato dal beneficiario finale)

Nella nota integrativa al bilancio dovrà essere data illustrazione delle entrate non considerate di dubbia o difficile esazione

1.b) Calcolo della percentuale di incasso

Per ogni entrata individuata con la fase 1.a) in sede di bilancio dovrà essere accantonato al FCDDE una quota pari al complemento a 100 della media delle riscossioni dei cinque anni precedenti.
La capacità di riscossione viene determinata come rapporto tra la somma degli incassi di competenza dell'anno n +gli incassi dell'anno n+1 a residuo anno n e gli accertamenti di competenza dell'anno n
Si procede alla determinazione delle % di riscossione per i cinque anni conclusi precedenti e poi si calcola la media del quinquennio
La media può essere determinata con 3 metodi:
- media semplice
- media rapporto sommatoria ponderata degli incassi di ogni anno (ponderati applicando un peso pari a 0.10 per i tre anni più lontani e pari a 0.35 per il biennio più recente) e gli accertamenti di ciascun anno (con i medesimi pesi)
- media del rapporto ponderato tra incassi e accertamenti (in questo caso l'applicazione del peso avviene sul rapporto tra incassi ed accertamenti)

1.c) Calcolo della percentuale di incasso

L'importo dell'accantonamento al bilancio è determinato applicando allo stanziamento delle entrate determinate ai sensi del punto 1.a) del complemento a 100 della percentuale di incasso determinata ai sensi del punto 1.b), con le seguenti precisazioni:
nel primo esercizio è possibile in fase di previsione stanziare almeno il 36% dell'importo
nel secondo esercizio il 55%
nel terzo esercizio il 70%

2) Verifica di congruità del FCDDE

Durante la gestione dell'esercizio finanziario, e comunque almeno in sede di assestamento, è necessario verificare la congruità dell'accantonamento del FCDDE, sulla base dell'andamento

delle entrate e, se necessario, con una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, procedere al suo adeguamento

3) Verifica di congruità del FCDDE in sede di rendiconto

In occasione della redazione del rendiconto è necessario verificare la congruità dello stanziamento con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia derivanti dai residui attivi anni precedenti che dalla competenza.

Per adeguare il fondo si provvede:

- alla determinazione dei residui complessivi a seguito dell'ordinaria operazione di riaccertamento
- al calcolo della media del rapporto tra incassi in c/residui e importo residui attivi iniziali degli ultimi 5 anni
- ad applicare ai residui attivi riportati una percentuale pari al complemento a 100 della media ottenuta

Se l'importo determinato è inferiore allo stanziamento va posto un vincolo su parte dell'avanzo di amministrazione; se superiore è possibile svincolarne parte (che confluirà in avanzo libero o essere utilizzata nel bilancio di previsione successivo per finanziare FCDDE) oppure mantenere lo stanziamento.

4) Entrate considerate di dubbia e difficile esazione ai fini della determinazione del FCDDE in sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data del 01/01/2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario, analizzando la natura dei residui attivi riaccertati a seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario prevista dal D.Lgs. 118/2011, ha individuato le seguenti possibili entrate di difficile o dubbia esigibilità:

a) ENTRATE DA TASSA RIFIUTI 2015 E PRECEDENTI

A fini prudenziali, il FCDDE viene alimentato con una quota pari al 100% del residuo attivo derivante dagli esercizi 2014 e precedenti e pari al 50% del residuo attivo derivante dalla competenza 2015 al netto degli incassi alla data del riaccertamento ordinario dei residui

RR.AA. ancora da incassare	€ 48.841,62
Accantonamento al FCDDE	€ 29.082,44

b) SANZIONI C.D.S.

Il Comune di Vaiano Cremasco ha accertato tale entrata per cassa fino al 31/12/2014, in ottemperanza alle linee operative della Corte dei Conti. Nel corso del 2015 si è dato corso ad una attività di recupero sanzioni anni precedenti mediante ingiunzione di pagamento.

L'accantonamento al FCDDE viene determinato con riferimento ai residui attivi derivanti dalla competenza 2015 da riportare, al netto degli incassi alla data del riaccertamento ordinario dei residui.

Viene accantonata una quota pari al 69% del residuo da riportare, trattandosi di entrate con elevato rischio di insolvenza.

RR.AA. ancora da incassare	€ 63.606,61
Accantonamento al FCDDE	€ 43.888,56

c) RECUPERO EVASIONE

Il Comune di Vaiano Cremasco ha accertato tale entrata per cassa fino al 31/12/2014, in ottemperanza alle linee operative della Corte dei Conti. Nel corso del 2015 si è dato corso ad una attività di accertamento tributario per il periodo 2010/2012.

recupero sanzioni anni precedenti mediante ingiunzione di pagamento.

L'accantonamento al FCDDE viene determinato con riferimento ai residui attivi derivanti dalla competenza 2015 da riportare, al netto degli incassi alla data del riaccertamento ordinario dei residui.

Viene accantonata una quota pari al complemento a 70% della % del residuo riportato, trattandosi di incassi ad alto rischio di insolvenza.

RR.AA. ancora da incassare	€ 25.523,49
Accantonamento al FCDDE	€ 17.866,44

c) FITTI ATTIVI

Questa voce di entrata presenta alcune criticità, a causa dell'aumento dell'insolvenza da parte degli inquilini.

Il Comune ha iniziato procedure coattive di recupero del credito, che però presenta una elevata aleatorietà.

L'intero residuo attivo riportato, al netto delle sole quote incassate entro la data del riaccertamento ordinario dei residui, viene accantonata al FCDDE, a fini prudenziali

RR.AA. ancora da incassare	€ 5.734,15
Accantonamento al FCDDE	€ 5.734,15

d) RIMBORSI DA PADANIA ACQUE GESTIONE SPA SPESE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Dal 01/01/2014 il Servizio Idrico Integrato è passato in gestione al nuovo Gestore Unico-Padania Acque Gestione SPA.

La data tecnica di subentro nelle posizioni attive e passive da parte del nuovo gestore è stata fissata al 01/11/2014 e comunque, fino alla piena operatività del nuovo sistema, il Gestore Unico dovrà rimborsare al Comune di Vaiano Cremasco tutte le spese sostenute per il servizio in oggetto.

La quota da rimborsare relativa al 2014, pari a € 7400,00 e già comunicata al Gestore, pur essendo esigibile, non è ancora stata incassata.

Alla data del riaccertamento ordinario dei residui tale entrata non si è ancora realizzata e, pertanto, si propone di conservare un accantonamento pari al 20% al FCDDE del residuo riportato

RR.AA. riaccertato	€ 7.400,00
Accantonamento al FCDDE	€ 1.480,00

TOTALE FCDDE ACCANTONATO IN SEDE DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2015

€ 98.051,59

Vaiano Cremasco 23/03/2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giovanna Manara



COMUNE DI VAIANO CREMASCO

ALLEGATO 3 - ENTI LOCALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Entrate - DATI DI RENDICONTO ANNO 2015

	ENTRATE PER CODIFICA ECONOMICA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
	Titolo 1 - Entrate tributarie		
Categoria 1	Imposte	1.127.244,89	975.341,07
Categoria 2	Tasse	402.467,45	406.153,58
Categoria 3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	422.000,43	432.894,22
	Totale Titolo 1	**1.951.712,77**	**1.814.388,87**
	Titolo 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.		
Categoria 1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	13.845,22	13.845,22
Categoria 2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.880,00	2.880,00
Categoria 3	Contributi e trasferimenti dalla Regione per Funzioni Delega te	0,00	0,00
Categoria 4	Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Categoria 5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settor e pubblico	16.991,69	22.147,79
	Totale Titolo 2	**33.716,91**	**38.873,01**
	Titolo 3 - Entrate extratributarie		
Categoria 1	Proventi dei servizi pubblici	226.967,55	187.962,30
Categoria 2	Proventi dei beni dell'ente	233.955,46	287.120,76
Categoria 3	Interessi su anticipazioni e crediti	111,37	111,37
Categoria 4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	47.754,25	47.754,25
Categoria 5	Proventi diversi	272.230,76	230.873,87
	Totale Titolo 3	**781.019,39**	**753.822,55**
	Titolo 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capita le e da riscossioni di crediti		
Categoria 1	Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Categoria 2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00
Categoria 3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	8.859,40	4.429,70
Categoria 4	Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico	0,00	0,00
Categoria 5	Trasferimenti di capitale di altri soggetti	25.206,98	25.206,98
Categoria 6	Riscossione di crediti	0,00	0,00
	Totale Titolo 4	**34.066,38**	**29.636,68**
	Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti		
Categoria 1	Anticipazioni di cassa	168.638,24	168.638,24
Categoria 2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Categoria 3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	28.500,00
Categoria 4	Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	Totale Titolo 5	**168.638,24**	**197.138,24**
	Totale Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	**292.005,77**	**324.900,69**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**3.261.159,46**	**3.158.760,04**

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

ALLEGATO 3 - ENTI LOCALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Spese - DATI DI RENDICONTO ANNO 2015

INTERVENTI / FUNZIONI E SERVIZI		Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	Funzioni relative alla giustizia	Funzioni di polizia locale	Funzioni di istruzione pubblica	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	Funzioni nel campo turistico	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	Funzioni nel settore sociale	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	Funzioni relative a servizi produttivi	Totale Spese
1 Personale	Imp	462.167,26	0,00	65.465,54	27.247,97	13.923,30	0,00	0,00	0,00	0,00	36.255,65	0,00	0,00	605.059,72
	Pag	453.116,19	0,00	65.264,69	27.417,42	13.923,30	0,00	0,00	0,00	0,00	36.255,65	0,00	0,00	595.977,25
2 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Imp	17.436,38	0,00	4.740,41	10.629,19	2.733,42	2.877,06	0,00	7.188,08	11.317,82	1.662,45	0,00	0,00	58.584,81
	Pag	16.545,92	0,00	5.048,80	17.192,70	5.545,30	1.097,56	0,00	3.868,48	9.757,58	1.871,21	0,00	0,00	60.927,55
3 Prestazioni di servizi	Imp	255.336,35	0,00	13.293,16	271.635,61	14.843,56	57.140,18	0,00	145.840,96	398.040,22	236.993,32	0,00	3.000,00	1.396.123,36
	Pag	224.944,16	0,00	6.677,88	284.990,95	15.909,17	69.651,27	0,00	147.531,40	349.807,84	225.196,66	0,00	1.770,78	1.326.480,11
4 Utilizzo di beni di terzi	Imp	0,00	0,00	1.630,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.630,25
	Pag	0,00	0,00	1.630,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.630,25
5 Trasferimenti	Imp	21.574,58	0,00	0,00	11.319,72	0,00	3.000,00	0,00	14.000,00	2.085,98	77.193,63	7.683,00	16.182,18	153.039,09
	Pag	24.000,13	0,00	0,00	5.741,96	0,00	3.000,00	0,00	14.000,00	3.971,54	82.395,33	15.396,26	0,00	148.505,22
6 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imp	2.993,86	0,00	0,00	17.202,38	0,00	23.063,86	0,00	8.753,35	9.305,39	2.733,91	0,00	6.762,59	70.815,34
	Pag	2.993,86	0,00	0,00	17.202,38	0,00	23.063,86	0,00	7.461,96	9.305,39	2.733,91	0,00	6.762,59	69.523,95
7 Imposte e tasse	Imp	66.785,34	0,00	4.265,89	1.761,15	926,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2.423,85	0,00	0,00	76.162,60
	Pag	66.249,93	0,00	4.250,70	1.761,15	926,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2.423,85	0,00	0,00	75.612,00
8 Oneri straordinari della gestione corrente	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Ammortamenti di esercizio	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Fondo svalutazione crediti	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Fondo di riserva	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 1: Spese correnti	Imp	**826.293,77**	**0,00**	**89.395,25**	**339.796,02**	**32.426,65**	**86.081,10**	**0,00**	**175.782,39**	**420.749,41**	**357.262,81**	**7.683,00**	**25.944,77**	**2.361.415,17**
	Pag	**787.850,19**	**0,00**	**82.872,32**	**354.306,56**	**36.304,14**	**96.812,69**	**0,00**	**172.861,84**	**372.842,35**	**350.876,61**	**15.396,26**	**8.533,37**	**2.278.656,33**
1 Acquisizione di beni immobili	Imp	240,00	0,00	0,00	2.391,20	20.196,45	17.687,80	0,00	0,00	0,00	21.352,38	0,00	0,00	61.867,83
	Pag	240,00	0,00	0,00	2.391,20	0,00	17.573,12	0,00	28.500,00	0,00	16.716,38	0,00	0,00	65.420,70
2 Espropri e servitu' onerose	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Acquisto di beni specifici per realizzazioni in	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	Imp	23.198,94	0,00	19.981,16	1.976,40	0,00	0,00	0,00	0,00	5.885,52	0,00	0,00	0,00	51.042,02
	Pag	12.847,82	0,00	0,00	5.242,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.090,34
6 Incarichi professionali esterni	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Trasferimenti di capitale	Imp	5.015,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	6.015,78
	Pag	5.015,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.015,78

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

ALLEGATO 3 - ENTI LOCALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Spese - DATI DI RENDICONTO ANNO 2015

INTERVENTI / FUNZIONI E SERVIZI		Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	Funzioni relative alla giustizia	Funzioni di polizia locale	Funzioni di istruzione pubblica	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	Funzioni nel campo turistico	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	Funzioni nel settore sociale	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	Funzioni relative a servizi produttivi	Totale Spese
8 Partecipazioni azionarie	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Conferimenti di capitale	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Concessione di crediti ed anticipazioni	Imp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 2: Spese in conto capitale	Imp	**28.454,72**	**0,00**	**19.981,16**	**4.367,60**	**20.196,45**	**17.687,80**	**0,00**	**0,00**	**6.885,52**	**21.352,38**	**0,00**	**0,00**	**118.925,63**
	Pag	**18.103,60**	**0,00**	**0,00**	**7.633,72**	**0,00**	**17.573,12**	**0,00**	**28.500,00**	**0,00**	**16.716,38**	**0,00**	**0,00**	**88.526,82**
Totale titolo 3: Spese per rimborso di prestiti	Imp	**373.817,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**373.817,71**
	Pag	**373.817,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**373.817,71**
Totale titolo 4: Spese per servizi per conto di terzi	Imp	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**292.005,77**
	Pag	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**304.314,85**
TOTALE SPESE PER CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE	Imp	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.146.164,28**
	Pag	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.045.315,71**

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO ECONOMICO

		Importi parziali	Importi totali	Importi complessivi
A)	PROVENTI DELLA GESTIONE			
01)	Proventi tributari	1.951.712,77		
02)	Proventi da trasferimenti	33.716,91		
03)	Proventi da servizi pubblici	147.498,74		
04)	Proventi da gestione patrimoniale	183.466,95		
05)	Proventi diversi	351.699,57		
06)	Proventi da concessioni di edificare	0,00		
07)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
08)	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		
	Totale Proventi della gestione (A)		2.668.094,94	
B)	COSTI DELLA GESTIONE			
09)	Personale	605.059,72		
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.332,26		
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12)	Prestazioni di servizi	1.394.378,87		
13)	Godimento beni di terzi	1.630,25		
14)	Trasferimenti	158.556,87		
15)	Imposte e tasse	76.162,60		
16)	Quote d'ammortamento di esercizio	303.899,53		
	Totale costi di gestione (B)		2.596.020,10	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			72.074,84	
C)	PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17)	Utili	47.754,25		
18)	Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
	Totale (C) (17+18-19)		47.754,25	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)				119.829,09
D)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20)	Interessi attivi	111,37		
21)	Interessi passivi:	70.815,34		
P1)	- su mutui e prestiti	70.815,34		
P2)	- su obbligazioni	0,00		
P3)	- su anticipazioni	0,00		
P4)	- per altre cause	0,00		
	Totale (D) (20-21)		-70.703,97	
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Proventi			
22)	Insussistenze del passivo	227.626,65		
23)	Sopravvenienze attive	5.252,30		
24)	Plusvalenze patrimoniali	0,00		
	Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		232.878,95	
	Oneri			
25)	Insussistenze dell'attivo	207.972,65		
26)	Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	64.000,00		

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO ECONOMICO

	Importi parziali	Importi totali	Importi complessivi
28) Oneri straordinari	1.245,22		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		273.217,87	
Totale (E) (e.1 - e.2)		-40.338,92	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			8.786,20

VAIANO CREMASCO li, 31.12.2015

Il Segretario
dott. Giovanni Clemente

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giovanna Manara

Il Rappresentante Legale
Geom. Domenico Calzi

Timbro
dell'ente

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
				in +	in -	in +	in -	
A)	IMMOBILIZZAZIONI							
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1)	Costi pluriennali capitalizzati	5.824,80	5.824,80	0,00	0,00	0,00	5.824,80	0,00
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
	Totale		5.824,80	0,00	0,00	0,00	5.824,80	0,00
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1)	Beni demaniali	2.432.193,40	2.432.193,40	16.716,38	0,00	320.829,08	70.557,26	2.699.181,60
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)		506.917,90	0,00	0,00	0,00	2.960,95	503.956,95
3)	Terreni (patrimonio disponibile)		170.824,29	0,00	0,00	0,00	100,44	170.723,85
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	3.868.158,36	3.868.158,36	21.940,72	0,00	0,00	189.124,25	3.700.974,83
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile)	155.370,60	155.370,60	240,00	0,00	0,00	8.877,22	146.733,38
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
6)	Macchinari, attrezzature e impianti	27.334,91	27.334,91	0,00	0,00	0,00	9.453,94	17.880,97
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
7)	Attrezzature e sistemi informatici	28.128,37	28.128,37	14.995,02	0,00	1.744,49	9.658,07	35.209,81
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
8)	Automezzi e motomezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
9)	Mobili e macchine d'ufficio	1.147,06	1.147,06	0,00	0,00	0,00	553,63	593,43
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
10)	Universalita' di beni (patrimonio indisponibile)	56.542,41	56.542,41	1.118,92	0,00	2.252,55	6.788,97	53.124,91
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
11)	Universalita' di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	*0,00*						
12)	Diritti reali su beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13)	Immobilizzazioni in corso		371.736,53	28.500,00	0,00	0,00	320.829,08	79.407,45
	Totale		7.618.353,83	83.511,04	0,00	324.826,12	618.903,81	7.407.787,18
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1)	Partecipazioni in:							
a)	Imprese controllate		1.100.431,93	0,00	0,00	0,00	8.265,51	1.092.166,42
b)	Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Crediti verso:							

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
				in +	in -	in +	in -	
a)	Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Crediti di dubbia esigibilita'		122.665,46	0,00	47.754,25	0,00	0,00	74.911,21
	(detratto il fondo svalutazione crediti)							
5)	Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		1.223.097,39	0,00	47.754,25	0,00	8.265,51	1.167.077,63
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		8.847.276,02	83.511,04	47.754,25	324.826,12	632.994,12	8.574.864,81
B)	ATTIVO CIRCOLANTE							
I)	Rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	CREDITI							
1)	Verso contribuenti		407.597,64	1.953.591,43	1.991.668,94	0,00	0,00	369.520,13
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato							
a1)	Stato - correnti		0,00	13.845,22	13.845,22	0,00	0,00	0,00
a2)	Stato - capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b1)	Regione - correnti		0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	0,00	0,00
b2)	Regione - capitale		0,00	8.859,40	4.429,70	0,00	0,00	4.429,70
c1)	Altri - correnti		26.202,82	64.745,94	80.917,16	0,00	0,00	10.031,60
c2)	Altri - capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Verso debitori diversi							
a)	Verso utenti di servizi pubblici		33.810,23	147.498,74	175.817,20	0,00	0,00	5.491,77
b)	Verso utenti di beni patrimoniali		150.433,95	237.329,10	290.494,40	0,00	0,00	97.268,65
c1)	Verso altri - correnti		128.876,12	272.230,76	242.593,35	0,00	0,00	158.513,53
c2)	Verso altri - capitale		1.676,40	25.206,98	26.883,38	0,00	0,00	0,00
d)	Da alienazioni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	Per somme corrisposte c/terzi		44.039,31	292.005,77	327.808,63	0,00	0,00	8.236,45
4)	Crediti per I.V.A.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Per depositi							
a)	Banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Cassa Depositi e Prestiti		89.680,66	0,00	28.500,00	0,00	0,00	61.180,66
	Totale		882.317,13	3.018.193,34	3.185.837,98	0,00	0,00	714.672,49

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
				in +	in -	in +	in -	
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1)	Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1)	Fondo di cassa		287.601,35	3.158.760,04	3.045.315,71	0,00	0,00	401.045,68
2)	Depositi bancari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		287.601,35	3.158.760,04	3.045.315,71	0,00	0,00	401.045,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.169.918,48	6.176.953,38	6.231.153,69	0,00	0,00	1.115.718,17
C)	RATEI E RISCONTI							
I)	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	Risconti attivi		2.221,34	0,00	0,00	0,00	0,00	2.221,34
	TOTALE RATEI E RISCONTI		2.221,34	0,00	0,00	0,00	0,00	2.221,34
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		10.019.415,84	6.260.464,42	6.278.907,94	324.826,12	632.994,12	9.692.804,32
	CONTI D'ORDINE							
D)	OPERE DA REALIZZARE		248.513,30	118.925,63	304.664,69	0,00	0,00	62.774,24
E)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)	BENI DI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		248.513,30	118.925,63	304.664,69	0,00	0,00	62.774,24

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
				in +	in -	in +	in -	
A)	PATRIMONIO NETTO							
I)	Netto patrimoniale		3.460.480,07	47.754,25	0,00	8.786,20	0,00	3.517.020,52
II)	Netto da beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		3.460.480,07	47.754,25	0,00	8.786,20	0,00	3.517.020,52
B)	CONFERIMENTI							
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		1.789.759,15	8.859,40	0,00	0,00	0,00	1.798.618,55
II)	Conferimenti da concessioni di edificare		1.381.697,33	25.206,98	0,00	0,00	0,00	1.406.904,31
	TOTALE CONFERIMENTI		3.171.456,48	34.066,38	0,00	0,00	0,00	3.205.522,86
C)	DEBITI							
I)	Debiti di finanziamento							
1)	Per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Per mutui e prestiti		2.048.593,49	0,00	205.179,47	0,00	0,00	1.843.414,02
3)	Per prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Per debiti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	Debiti di funzionamento		597.727,33	2.369.728,05	2.517.245,44	0,00	0,00	450.209,94
III)	Debiti per I.V.A.		20.006,15	0,00	20.006,15	0,00	0,00	0,00
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa		0,00	168.638,24	168.638,24	0,00	0,00	0,00
V)	Debiti per somme anticipate da terzi		11.698,34	292.005,77	284.897,14	0,00	0,00	18.806,97
VI)	Debiti verso:							
1)	Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII)	Altri debiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DEBITI		2.678.025,31	2.830.372,06	3.195.966,44	0,00	0,00	2.312.430,93
D)	RATEI E RISCONTI							
I)	Ratei passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	Risconti passivi		709.453,98	0,00	0,00	0,00	51.623,97	657.830,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI		709.453,98	0,00	0,00	0,00	51.623,97	657.830,01
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		10.019.415,84	2.912.192,69	3.195.966,44	8.786,20	51.623,97	9.692.804,32
	CONTI D'ORDINE							
E)	IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		248.513,30	118.925,63	304.664,69	0,00	0,00	62.774,24

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

Esercizio 2015

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
				in +	in -	in +	in -	
F)	CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G)	BENI DI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		248.513,30	118.925,63	304.664,69	0,00	0,00	62.774,24

VAIANO CREMASCO li, 31.12.2015

Il Segretario
dott. Giovanni Clemente

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giovanna Manara

Il Rappresentante Legale
Geom. Domenico Calzi

Timbro
dell'ente

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

Data: 31.12.2015

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETT. DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.C.E.	1E+2E-3E-4E+5E-6E		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
Titolo 1 ENTRATE TRIBUTARIE													
01) Imposte (tit. I - cat. 1)	1.127.244,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	1.127.244,89		CI	0,00	DII	0,00
02) Tasse (tit. I - cat. 2)	402.467,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	402.467,45		CI	0,00	DII	0,00
03) Tributi Speciali (tit. I - cat.3)	422.000,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	422.000,43		CI	0,00	DII	0,00
Totale entrate tributarie	1.951.712,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		CI	0,00	DII	0,00
Titolo 2 ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI													
01) da Stato (tit. II - cat. 1)	13.845,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	13.845,22		CI	0,00	DII	0,00
02) da regione (tit. II - cat. 2)	2.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	2.880,00		CI	0,00	DII	0,00
03) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00		CI	0,00	DII	0,00
04) da org. comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00		CI	0,00	DII	0,00
05) da altri enti del settore pubblico (tit. II - cat. 5)	16.991,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	16.991,69		CI	0,00	DII	0,00
Totale entrate da trasferimenti	33.716,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		CI	0,00	DII	0,00
Titolo 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
01) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	226.967,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	226.967,55		CI	0,00	DII	0,00
02) Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	233.955,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	183.466,95		CI	0,00	DII	0,00
03) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)	111,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		111,37		CI	0,00	DII	0,00
Interessi su depositi, crediti ec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	0,00		CI	0,00	DII	0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETT. DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.C.E.	1E+2E-3E-4E+5E-6E		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
c. Interessi su capitale conferito a d aziende speciali e partecipate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	C18	0.00		CI	0.00	DII	0.00
04) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di societa' (tit. III - cat. 4)	47.754.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	C17	47.754.25		CI	0.00	DII	0.00
05) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	272.230.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A5	272.230.76		CI	0.00	DII	0.00
Totale entrate extratributarie	781.019,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		CI	0,00	DII	0,00
Titolo 4 ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CA													
01) Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	0.00	---	---	---	---	0.00	E24	0.00		AII	0.00		0.00
02) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit. IV - cat. 2)	0.00	---	---	---	---	0.00		0.00			0.00	BI	0.00
03) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	8.859.40	---	---	---	---	0.00		0.00			8.859.40	BI	8.859.40
04) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	0.00	---	---	---	---	0.00		0.00			0.00	BI	0.00
05) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	25.206,98	---	---	---	---	0.00	A6	24.690,98			516.00	BII	25.206,98
Totale trasferimenti di capitale	34.066,38	---	---	---	---	0,00		0.00			0.00	BII	0,00
06) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	0.00	---	---	---	---	0.00		0.00			0.00		0.00
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capiali ecc.	34.066,38	---	---	---	---	0,00		0.00			0,00		0,00
Titolo 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI													

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETT. DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF.C.E.	1E+2E-3E-4E+5E-6E		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
01) Anticipazioni di cassa (tit. 5 - cat. 1)	168.638,24	---	---	---	---	0,00		0,00			168.638,24	CIV	168.638,24
02) Finanziamenti a breve termine (tit. 5 - cat. 2)	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI1	0,00
03) Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 - cat. 3)	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI2	0,00
04) Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 - cat. 4)	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI3	0,00
Totale entrate accensione prestiti	168.638,24	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
Titolo 6 SERVIZI PER CONTO TERZI	292.005,77	—	—	—	—	—		0,00		BII3e	0,00		0,00
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	3.261.159,46	—	—	—	—	—		0,00			0,00		0,00
- Insussistenze del passivo	———	—	—	—	—	—	E22	227.626,65			0,00		0,00
- Sopravvenienze attive	———	—	—	—	—	—	E23	5.252,30			0,00		0,00
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati	———	—	—	—	—	—	A7	0,00		AI1	0,00		0,00
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	———	—	—	—	—	—	A8	0,00		BI	0,00		0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Data: 31.12.2015

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETT. DEL RIS.FIN.	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	RIF.C.E.	1S+2S-3S-4S+5S-6S		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
Titolo 1 SPESE CORRENTI													
01) personale	605.059,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	605.059,72		CII	0,00	DI	0,00
02) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	58.584,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	56.332,26		CII	2.252,55	DI	0,00
03) prestazioni di servizi	1.396.123,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	1.394.378,87		CII	2.252,55	DI	0,00
04) utilizzo di beni di terzi	1.630,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	1.630,25		CII	0,00	DI	0,00
05) trasferimenti di cui :	153.039,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		153.039,09		CII	0,00	DI	0,00
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		CII	0,00	DI	0,00
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		CII	0,00	DI	0,00
- province e citta' metropolitane	30.182,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		CII	0,00	DI	0,00
- comuni ed unioni di comuni	27.440,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		CII	0,00	DI	0,00
- comunita' montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		CII	0,00	DI	0,00
- aziende speciali e partecipate	30.025,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00		CII	0,00	DI	0,00
- altri	65.390,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		CII	0,00	DI	0,00
06) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	70.815,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	70.815,34		CII	0,00	DI	0,00
07) imposte e tasse	76.162,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	76.162,60		CII	0,00	DI	0,00
08) oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	0,00		CII	0,00	DI	0,00
Totale spese correnti	2.361.415,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		CII	0,00	DI	0,00
Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE													
01) acquisizione di beni immobili di cui :	61.867,83	---	---	---	---	0,00		0,00			65.420,70		65.420,70
a) pagamenti eseguiti	65.420,70	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	24.947,13	---	---	---	---	0,00		0,00		D	24.947,13	E	24.947,13
02) espropri e servitu' onerose di cui:	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
03) acquisto di beni specifici per re	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETT. DEL RIS.FIN.	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	RIF.C.E.	1S+2S-3S-4S+5S-6S		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
alizzazioni in economia di cui:													
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
04) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
05) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui :	51.042,02	---	---	---	---	0,00		0,00			18.090,34		18.090,34
a) pagamenti eseguiti	18.090,34	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	36.217,80	---	---	---	---	0,00		0,00		D	36.217,80	E	36.217,80
06) incarichi professionali esterni di cui :	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
07) trasferimenti di capitale di cui:	6.015,78	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		5.015,78
a) pagamenti eseguiti	5.015,78	---	---	---	---	0,00		5.015,78		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	1.000,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
08) partecipazioni azionarie di cui:	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
09) conferimenti di capitale di cui:	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		A	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		D	0,00	E	0,00
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui :	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		AIII2	0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00		BII	0,00		0,00
Totale spese in conto capitale di cui:	118.925,63	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
a) pagamenti eseguiti	88.526,82	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
b) somme rimaste da pagare	62.164,93	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETT. DEL RIS.FIN.	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	RIF.C.E.	1S+2S-3S-4S+5S-6S		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
Titolo 3 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI													
01) rimborso di anticipazioni di cassa	168.638,24	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CIV	-168.638,24
02) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI1	0,00
03) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	205.179,47	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI2	-205.179,47
04) rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI3	0,00
05) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali	0,00	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00	CI4	0,00
Totale rimborso di prestiti	373.817,71	---	---	---	---	0,00		0,00			0,00		0,00
Titolo 4 SERVIZI PER C/TERZI	292.005,77	---	---	---	---	---		0,00			---	CV	-304.314,85

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Data: 31.12.2015

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETT. DEL RIS.FIN.	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	(-)	RIF.C.E.	1S+2S-3S-4S+5S-6S		RIF.C.P.	ATTIVO	RIF.C.P.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	3.146.164,28	—	—	—	—	—		0,00			0,00		0,00
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	—	—	—	—	—	—	B11	0,00		BI	0,00		0,00
- Quote di ammortamento dell'esercizio	—	—	—	—	—	—	B16	0,00		A	0,00		0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti	—	—	—	—	—	—	E27	0,00		AIII4	0,00		64.000,00
- Insussistenze dell'attivo	—	—	—	—	—	—	E25	207.972,65			0,00		0,00

VAIANO CREMASCO, li 31.12.2015

Il Segretario

dott. Giovanni Clemente

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Giovanna Manara

Il Rappresentante Legale

Geom. Domenico Calzi

Timbro dell'Ente

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014, rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	***Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	8.565,13	3.512,60	5.052,53	0,00	11.301,06	0,00	0,00	11.301,06
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.269,16	300,00	0,00	969,16	7.500,00	0,00	0,00	8.469,16
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	13.975,73	0,00	1.848,10	12.127,63	823,30	0,00	0,00	12.950,93
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	3.843,00	0,00	0,00	3.843,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	29.404,17	7.247,48	14.939,80	7.216,89	7.347,65	0,00	0,00	14.564,54
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	53.214,19	11.060,08	21.840,43	20.313,68	30.815,01	0,00	0,00	51.128,69
02	***Missione 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	***Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	1.158,14	0,00	1.158,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	1.158,14	0,00	1.158,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014, rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
04	***Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	4.352,79	4.270,00	82,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	4.308,14	3.386,21	921,93	0,00	10,52	0,00	0,00	10,52
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	2.329,14	0,00	0,00	2.329,14
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	8.660,93	7.656,21	1.004,72	0,00	2.339,66	0,00	0,00	2.339,66
05	***Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	***Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	3.226,05	1.026,94	2.199,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.226,05	1.026,94	2.199,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	***Missione 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	***Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014, rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	596,21	0,00	596,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	596,21	0,00	596,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.294,36	1.294,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	78,99	73,01	5,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	6.630,08	5.885,52	114,48	630,08	0,00	0,00	0,00	630,08
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.003,43	7.252,89	120,46	630,08	0,00	0,00	0,00	630,08
10	***Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	90.192,82	62,81	7.195,69	82.934,32	0,00	0,00	0,00	82.934,32

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014, rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	90.192,82	62,81	7.195,69	82.934,32	0,00	0,00	0,00	82.934,32
11	***Missione 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	***Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7.252,00	6.451,78	800,22	0,00	2.385,09	0,00	0,00	2.385,09
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	27.298,90	7.298,90	988,16	19.011,84	8.000,00	0,00	0,00	27.011,84
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	34.550,90	13.750,68	1.788,38	19.011,84	10.385,09	0,00	0,00	29.396,93
13	***Missione 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014, rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	***Missione 14 - Sviluppo economico e competitività***								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	***Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	***Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014, rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
		(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	***Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	19.182,18	19.182,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.182,18	19.182,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	***Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	***Missione 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	218.784,85	59.991,79	35.903,14	122.889,92	43.539,76	0,00	0,00	166.429,68

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs.118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs.118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 (colonna d), all'esercizio 2017 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per

(e), l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n.163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile

(f) 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Ente Codice	000015647
Ente Descrizione	COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	INCASSI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	31-mar-2016
Data stampa	01-apr-2016
Importi in EURO	

000015647 - COMUNE DI VAIANO CREMASCO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1O: ENTRATE TRIBUTARIE		**1.814.388,87**	**1.814.388,87**
1101	ICI - IMU riscossa attraverso ruoli	11.302,81	11.302,81
1102	ICI - IMU riscossa attraverso altre forme	369.156,05	369.156,05
1104	TASI riscossa attraverso altre forme	333.045,47	333.045,47
1111	Addizionale IRPEF	257.324,19	257.324,19
1199	Altre imposte	4.512,55	4.512,55
1202	Tassa smaltimento rifiuti solidiurbani - TARES riscosse attraverso altre forme	403.686,13	403.686,13
1211	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa mediante ruoli	2.467,45	2.467,45
1301	Diritti sulle pubbliche affissioni	9.500,00	9.500,00
1303	Fondo sperimentale statale di riequilibrio - Fondo di solidarietà comunale	423.394,22	423.394,22
TITOLO 2O: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		**38.873,01**	**38.873,01**
2102	Altri trasferimenti correnti dallo Stato	13.845,22	13.845,22
2202	Altri trasferimenti correnti dalla Regione	2.880,00	2.880,00
2511	Trasferimenti correnti da comuni	16.084,85	16.084,85
2541	Trasferimenti correnti da aziende speciali	6.062,94	6.062,94
TITOLO 3O: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		**753.822,55**	**753.822,55**
3101	Diritti di segreteria e rogito	4.787,22	4.787,22
3102	Diritti di istruttoria	4.927,58	4.927,58
3103	Altri diritti	7.368,20	7.368,20
3114	Proventi da corsi extrascolastici	2.433,83	2.433,83
3116	Proventi da impianti sportivi	9.932,39	9.932,39
3118	Proventi da mense	102.765,25	102.765,25
3119	Proventi da mercati e fiere	10.394,67	10.394,67
3126	Proventi da trasporto scolastico	725,00	725,00
3132	Sanzioni amministrative, ammende, oblazioni	12.706,70	12.706,70
3149	Altri proventi dei servizi pubblici	31.921,46	31.921,46
3202	Fitti attivi da fabbricati	16.924,54	16.924,54
3210	Canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	60.106,61	60.106,61
3223	Altri proventi da altri beni materiali	210.089,61	210.089,61
3324	Interessi da altri soggetti per depositi	111,37	111,37
3400	Utili netti delle aziende speciali e partecipate , dividendi di societa'	47.754,25	47.754,25
3511	Rimborsi spese per personale comandato	58.564,65	58.564,65
3512	Proventi diversi da enti del settore pubblico	71.461,96	71.461,96
3513	Proventi diversi da imprese	37.019,36	37.019,36
3516	Recuperi vari	27.924,80	27.924,80
3518	Proventi diversi da famiglie	35.903,10	35.903,10
TITOLO 4O: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI		**29.636,68**	**29.636,68**
4301	Trasferimenti di capitale dalla Regione/Provincia autonoma senza vincolo di destinazione	4.429,70	4.429,70
4501	Entrate da permessi di costruire	20.304,30	20.304,30
4502	Altri trasferimenti di capitale da imprese	4.902,68	4.902,68
TITOLO 5O: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		**197.138,24**	**197.138,24**
5100	Anticipazioni di cassa	168.638,24	168.638,24
5302	Mutui da Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	28.500,00	28.500,00
TITOLO 6O: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		**324.900,69**	**324.900,69**
6101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.134,48	51.134,48

000015647 - COMUNE DI VAIANO CREMASCO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
6201	Ritenute erariali	116.323,68	116.323,68
6301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.791,11	1.791,11
6401	Depositi cauzionali	500,00	500,00
6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi	151.268,68	151.268,68
6601	Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	3.775,74	3.775,74
6701	Depositi per spese contrattuali	107,00	107,00
INCASSI DA REGOLARIZZARE		**0,00**	**0,00**
9998	INCASSI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DALLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		**3.158.760,04**	**3.158.760,04**

Ente Codice	000015647
Ente Descrizione	COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	31-mar-2016
Data stampa	01-apr-2016
Importi in EURO	

000015647 - COMUNE DI VAIANO CREMASCO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
TITOLO 1O: SPESE CORRENTI		**2.282.944,33**	**2.282.944,33**
1101	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	421.341,25	421.341,25
1102	Straordinario per il personale tempo indeterminato	3.280,16	3.280,16
1103	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	49.311,82	49.311,82
1104	Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	176,03	176,03
1106	Rimborsi spese per personale comandato	473,20	473,20
1111	Contributi obbligatori per il personale	125.682,79	125.682,79
1201	Carta, cancelleria e stampati	12.938,24	12.938,24
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.838,74	3.838,74
1203	Materiale informatico	424,56	424,56
1204	Materiale e strumenti tecnico-specialistici	14.093,71	14.093,71
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	5.223,05	5.223,05
1206	Medicinali, materiale sanitario e igienico	193,00	193,00
1207	Acquisto di beni per spese di rappresentanza	41,60	41,60
1208	Equipaggiamenti e vestiario	476,00	476,00
1210	Altri materiali di consumo	15.571,08	15.571,08
1212	Materiali e strumenti per manutenzione	21.544,67	21.544,67
1303	Contratti di servizio per smaltimento rifiuti	303.857,50	303.857,50
1304	Contratti di servizio per riscossione tributi	7.643,43	7.643,43
1305	Lavoro interinale	1.815,97	1.815,97
1306	Altri contratti di servizio	202.372,65	202.372,65
1307	Incarichi professionali	5.289,26	5.289,26
1308	Organizzazione manifestazioni e convegni	11.930,04	11.930,04
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	222,00	222,00
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	54.957,29	54.957,29
1312	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	1.766,28	1.766,28
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	10.116,69	10.116,69
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	51.725,81	51.725,81
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	16.758,65	16.758,65
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	135.117,58	135.117,58
1317	Utenze e canoni per acqua	9.537,85	9.537,85
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	62.819,79	62.819,79
1322	Spese postali	10.447,24	10.447,24
1323	Assicurazioni	25.545,00	25.545,00
1325	Spese per gli organi istituzionali dell'ente - Indennità	39.627,02	39.627,02
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	35.435,19	35.435,19
1330	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	983,48	983,48
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	7.660,29	7.660,29
1332	Altre spese per servizi	26.929,06	26.929,06
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap ed altri servizi connessi	149.390,35	149.390,35
1334	Mense scolastiche	141.114,59	141.114,59
1403	Leasing operativo	1.630,25	1.630,25
1511	Trasferimenti correnti a province	14.000,00	14.000,00
1521	Trasferimenti correnti a comuni	40.779,36	40.779,36
1551	Trasferimenti correnti ad aziende speciali	19.485,00	19.485,00
1552	Trasferimenti correnti ad altre imprese di pubblici servizi	14.155,68	14.155,68
1569	Trasferimenti correnti a altri enti del settore pubblico	14.384,40	14.384,40
1581	Trasferimenti correnti a famiglie	18.746,31	18.746,31
1582	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	14.900,00	14.900,00
1583	Trasferimenti correnti ad altri	12.054,47	12.054,47
1602	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	53.656,58	53.656,58

000015647 - COMUNE DI VAIANO CREMASCO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1622	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	15.867,37	15.867,37
1701	IRAP	42.348,14	42.348,14
1711	Imposte sul patrimonio	23,24	23,24
1716	Altri tributi	33.240,62	33.240,62
TITOLO 2O: SPESE IN CONTO CAPITALE		**88.526,82**	**88.526,82**
2102	Vie di comunicazione ed infrastrutture connesse	28.500,00	28.500,00
2109	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	11.490,60	11.490,60
2115	Impianti sportivi	8.713,72	8.713,72
2117	Cimiteri	16.716,38	16.716,38
2502	Mobili, macchinari e attrezzature	1.118,92	1.118,92
2506	Hardware	16.971,42	16.971,42
2791	Trasferimenti in conto capitale a famiglie	5.015,78	5.015,78
TITOLO 3O: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		**373.817,71**	**373.817,71**
3101	Rimborso anticipazioni di cassa	168.638,24	168.638,24
3302	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	27.959,27	27.959,27
3324	Rimborso mutui e prestiti ad altri - in euro	177.220,20	177.220,20
TITOLO 4O: SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		**300.026,85**	**300.026,85**
4101	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.134,48	51.134,48
4201	Ritenute erariali	112.335,68	112.335,68
4301	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.644,73	2.644,73
4401	Restituzione di depositi cauzionali	500,00	500,00
4502	Spese per consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni	39,83	39,83
4503	Altre spese per servizi per conto di terzi	129.665,13	129.665,13
4601	Anticipazione di fondi per il servizio economato	3.600,00	3.600,00
4701	Depositi per spese contrattuali	107,00	107,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		**0,00**	**0,00**
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		**3.045.315,71**	**3.045.315,71**

Comune di Vaiano Cremasco

(Provincia di Cremona)

OGGETTO: **Attestazione ai sensi dell'art. 41, co. 1, del D.L. n. 66 del 24/04/2014, convertito con L. n.89 del 23/06/2014**

Visto l'art. 41 del D. L. n. 66 del 24/04/2014, che testualmente recita, al comma 1:

"A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione [...]";

Al comma 2:

"Al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, esclusi gli enti del Servizio sanitario nazionale, che, sulla base dell'attestazione di cui al medesimo comma, registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nell'anno successivo a quello di riferimento non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione";

Visti gli artt. 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014, che definiscono rispettivamente le modalità di calcolo e di pubblicazione dell'"indicatore di tempestività dei pagamenti",

SI ATTESTA

1) Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2015 è pari a **giorni -3**
2) Che le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti sono le seguenti:

- Progressivo inserimento nei capitolati di gara di tempi di pagamento compatibili con la normativa di cui al Dlgs n. 231/2002, nel rispetto dei più generali vincoli di finanza pubblica e, in particolare, delle norme sul Patto di Stabilità;
- Adozione del mandato di pagamento informatico;
- Inserimento nel nuovo regolamento di contabilità di tempi rapidi e certi per la liquidazione delle fatture dei fornitori/appaltatori da parte dei responsabili di settore;
- Ampio ricorso alla domiciliazione bancaria per utenze e altre spese fisse;
- Informatizzazione degli atti di impegno
- Ricezione, verifica e successiva accettazione della fattura elettronica da parte dell'ufficio competente, con conseguente riduzione dei tempi tecnici burocratici

VAIANO CREMASCO 17/03/2016

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

Domenico Calzi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Giovanna Manara

Cod. 852940.c.4.i
Grafiche E. Gaspari

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di VAIANO CREMASCO

Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni
Art. 9 – D.P.C.M. 22/09/2014

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Nel periodo 01.01.2015 - 31.12.2015 l'indicatore globale è pari a **-3,00 giorni**

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.
La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quando previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Giovanna Manara

INDICATORI FINANZIARI

1 - TASSO DI VARIAZIONE TRA PREVISIONI INIZIALI E FINALI

FORMULA: (PREVISIONI FINALI-PREVISIONI INIZIALI)X100/PREVISIONI INIZIALI

TITOLO	PARTE ENTRATA	PERCENTUALE	NOTE
TITOLO 1	Entrate tributarie	1,32%	
TITOLO 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti, anche per funzioni delegate	-25,57%	Trasferimenti statali definitivi comunicati a bilancio approvato
TITOLO 3	Entrate extratributarie	-6,81%	
TITOLO	**PARTE USCITA**	**PERCENTUALE**	
TITOLO 1	Spese correnti	-1,10%	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	-6,25%	

2 - GRADO DI ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI DEFINITIVE

FORMULA: (ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA - PREVISIONI FINALI)X100/PREVISIONI FINALI

TITOLO	PARTE ENTRATA	PERCENTUALE	NOTE
TITOLO 1	Entrate tributarie	-0,95%	
TITOLO 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti, anche per funzioni delegate	-6,97%	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	-12,08%	
TITOLO	**PARTE USCITA**	**PERCENTUALE**	
TITOLO 1	Spese correnti	-15,13%	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	-81,63%	Contributo regionale per ristrutturazione edificio di proprietà comunale non ottenuto. Entrate in conto capitale inferiori alla previsione

3 - VELOCITA' DI RISCOSSIONE E DI PAGAMENTO

FORMULA: RISCOSSIONI O PAGAMENTI DI COMPETENZA/ACCERTAMENTI O IMPEGNI DI COMPETENZA X 100

TITOLO	PARTE ENTRATA	PERCENTUALE	NOTE
TITOLO 1	Entrate tributarie	82,13%	
TITOLO 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti, anche per funzioni delegate	89,32%	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	62,18%	
TITOLO	**PARTE USCITA**	**PERCENTUALE**	
TITOLO 1	Spese correnti	81,39%	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	47,73%	

4 - TASSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

FORMULA: RISCOSSIONI O PAGAMENTI A RESIDUI/RESIDUI ATTIVI O PASSIVI RIACCERTATI X 100

TITOLO	PARTE ENTRATA	PERCENTUALE	NOTE
TITOLO 1	Entrate tributarie	91,10%	
TITOLO 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti, anche per funzioni delegate	57,65%	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	88,99%	
TITOLO	**PARTE USCITA**	**PERCENTUALE**	
TITOLO 1	Spese correnti	97,05%	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	98,12%	

ALTRI INDICATORI FINANZIARI

1 - AUTONOMIA FINANZIARIA 98,78%

FORMULA:	(TITOLO 1 + TITOLO 3) / (TITOLO 1 + 2 + 3)X100
TITOLO 1	1.951.712,77
TITOLO 2	33.716,91
TITOLO 3	781.019,39
TOTALE PRIMI TRE TITOLI	**2.766.449,07**

2 - AUTONOMIA IMPOSITIVA 70,55%

FORMULA:	TITOLO 1 / (TITOLO 1 + 2 + 3)X100
TITOLO 1	1.951.712,77
TITOLO 2	33.716,91
TITOLO 3	781.019,39
TOTALE PRIMI TRE TITOLI	**2.766.449,07**

3 - PRESSIONE FINANZIARIA 528,74

FORMULA:	(TITOLO 1 + TITOLO 2)/ POPOLAZIONE
TITOLO 1	1.951.712,77
TITOLO 2	33.716,91
TITOLO 3	781.019,39
TOTALE PRIMI TRE TITOLI	**2.766.449,07**
POPOLAZIONE	3755

4 - PRESSIONE TRIBUTARIA 519,76

FORMULA:	(TITOLO 1)/ POPOLAZIONE
TITOLO 1	1.951.712,77
TITOLO 2	33.716,91
TITOLO 3	781.019,39
TOTALE PRIMI TRE TITOLI	**2.766.449,07**
POPOLAZIONE	3755

5 - INTERVENTO ERARIALE 3,69

FORMULA:	(TITOLO 2 cat. 1)/ POPOLAZIONE
TITOLO 2 CAT. 1	13.845,22
TITOLO 2 CAT. 2	2.880,00
TITOLO 2 CAT. 5	16.991,69
TOTALE TITOLO 2	**33.716,91**
POPOLAZIONE	3755

6 - INTERVENTO REGIONALE 76,70%

FORMULA:	(TITOLO 2 cat.2)/ POPOLAZIONE
TITOLO 2 CAT. 1	13.845,22
TITOLO 2 CAT. 2	2.880,00
TITOLO 2 CAT. 5	16.991,69
TOTALE TITOLO 2	**33.716,91**
POPOLAZIONE	3755

7 - INCIDENZA RESIDUI ATTIVI 22,10%

FORMULA: TOTALE RESIDUI ATTIVI/TOTALE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA X 100

TOTALE RESIDUI ATTIVI RIPORTATI	720.815,54
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	3261459,46

8 - INCIDENZA RESIDUI PASSIVI 16,91%

FORMULA: TOTALE RESIDUI PASSIVI/TOTALE IMPEGNI DI COMPETENZA X 100

TOTALE RESIDUI PASSIVI RIPORTATI	531.891,10
IMPEGNI DI COMPETENZA	3.146.164,28

9 - VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE 76,42%

FORMULA: (RISCOSSIONE TITOLO 1+3)/(ACCERTAMENTI TITOLO 1+3)

RISCOSSIONE TITOLO 1	1.602.869,58
RISCOSSIONE TITOLO 3	485.607,46
ACCERTAMENTO TITOLO 1	1.951.712,77
ACCERTAMENTO TITOLO 3	781.019,39

10 - RIGIDITA' SPESA CORRENTE 29,29%

FORMULA: (SPESA PERSONALE + QUOTE AMMORTAMENTO MUTUI) / (TOTALE ENTRATE TITOLI 1+2+3)

SPESA PERSONALE	605.059,72
QUOTE AMMORTAMENTO MUTUI	205.179,47
TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATA	2.766.449,07

11 - VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI 81,39%

FORMULA: PAGAMENTI TITOLO 1 COMPETENZA / IMPEGNI TITOLO 1 COMPETENZA

PAGAMENTI TITOLO 1 COMPETENZA	1.922.029,02
IMPEGNI TITOLO 1 COMPETENZA	2.361.415,17

12 - INDEBITAMENTO LOCALE PRO CAPITE **490,92**

FORMULA: RESIDUI DEBITI MUTUI/POPOLAZIONE

RESIDUO DEBITO MUTUO	1843414,02
POPOLAZIONE	3755

13 - REDDITIVITA' DEL PATRIMONIO **73,70%**

FORMULA: ENTRATE PATRIMONIALI/VALORE PATRIMONIALE DISPONIBILE X 100

ENTRATE PATRIMONIALI	233955,46
PATRIMONIO DISPONIBILE	317457,23

14 - PATRIMONIO PRO CAPITE **1.119,82**

FORMULA: VALORE BENI PATRIMONIALI INDISPONIBILI/POPOLAZIONE

BENI PATRIMONIO INDISPONIBILE	4204931,78
POPOLAZIONE	3755

15 - PATRIMONIO PRO CAPITE **84,54**

FORMULA: VALORE BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI/POPOLAZIONE

BENI PATRIMONIO DISPONIBILE	317457,23
POPOLAZIONE	3755

16 - PATRIMONIO PRO CAPITE **718,82**

FORMULA: VALORE BENI DEMANIALI/POPOLAZIONE

VALORE BENI DEMANIALI	2699181,6
POPOLAZIONE	3755

17 - RAPPORTO DIPENDENTI/POPOLAZIONE 1 DIPENDENTE OGNI 269 ABITANTI

FORMULA: DIPENDENTI/POPOLAZIONE

DIPENDENTI	14
POPOLAZIONE	3755

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
(PROVINCIA DI CREMONA)

Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2015

(art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Cod. 852940.c.4.I
Grafiche E. Gaspari

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
(PROVINCIA DI CREMONA)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO ...2015.....[1]

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo (euro)
-----	----	---
---	---	---
---	----	---
----	----	----
----	-----	----
----	----	---
----	----	----
	Totale	0,00

VAIANO CREMASCO....., *li* 01/04/2016
Prot. 2365

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

.....(GIOVANNI CLEMENTE).....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

.....(GIOVANNA MANARA).....

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA[2]

.....(ROBERTO MORANDI).....

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

[1] Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'Ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

[2] È richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nel caso in cui l'organo sia costituito da un solo revisore

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di Cremona

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

ATTESTAZIONE RELATIVA ALL'UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

SI ATTESTA

che alla data del 31/12/2015 non è stata richiesta alcuna anticipazione di cassa

Vaiano Cremasco 23/03/2016

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Giovanni Clemente

IL SINDACO
Geom. Domenico Calzi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Giovanna Manara



COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di Cremona

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Ai sensi dell'art. 62, comma 8 della Legge 133/08,

SI ATTESTA

che il Comune di Vaiano Cremasco non ha sottoscritto
contratti relativi a strumenti derivati, né contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Vaiano Cremasco 23/03/2016

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Giovanni Clemente

IL SINDACO
Geom. Domenico Calzi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Giovanna Manara

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
(Prov. CREMONA)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di Cremona

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

ATTESTAZIONE RIGUARDANTE l'AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO COMUNALE

Si attesta che

si è provveduto all'aggiornamento annuale dell'inventario comunale

Vaiano Cremasco 23/03/2016

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Giovanni Clemente

IL SINDACO
Geom. Domenico Calzi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Giovanna Manara

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
(Prov. CREMONA)

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di Cremona

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

ATTESTAZIONE RIGUARDANTE L'ESISTENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO ALLA DATA DEL 31/12/2015

NEGATIVO

Vaiano Cremasco 23/03/2016

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Giovanni Clemente

IL SINDACO
Geom. Domenico Calzi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Giovanna Manara

COMUNE DI VAIANO CREMASCO (Prov. CREMONA)

Certif. 2015

Patto di stabilità interno 2015 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2015

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2016

COMUNE di VAIANO CREMASCO

VISTO il decreto n. 52518 del Ministero dell'economia e delle finanze del 26 giugno 2015 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2015 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO il decreto n. 52505 del 26 giugno 2015 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2015 delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;

VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2015;

VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2015 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

	SALDO FINANZIARIO 2015	
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.847
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.510
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	337
4	SALDO OBIETTIVO 2015	122
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012)	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	122
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	216

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

[X] il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato

[ ] il patto di stabilità interno per l'anno 2015 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO /
IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Comune di VAIANO CREMASCO

Provincia di CREMONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PROT. 3237 DEL 28/04/2016	**DECRETO-LEGGE 6 luglio 2012, n. 95, Articolo 6, comma 4. Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci anno** 2015. **Asseverazione.**

L'organo di revisione economico-finanziaria del comune intestato, nominato per il triennio 06/10/2014-05/10/2017 con deliberazione consiliare n. 71, in data 30/09/2014, esecutiva, al fine di rendere asseverazione di cui all'art. 6, comma 4, del d.l. 6 luglio 2012, n.95, che testualmente dispone:

> *"A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione delle partite debitorie e creditorie";*

Viste la nota informativa in parola prodotta dal competente responsabile di servizio, che analiticamente evidenzia la corrispondenza, o meno, tra i crediti/debiti delle società partecipate ed i residui passivi ed attivi dell'ente;

Atteso che tale nota informativa evidenzia le seguenti discordanze tra crediti della società e residui passivi dell'ente indicandone altresì la motivazione:

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
S.C.R.P. SPA	1.386,72 oltre IVA	Contributo pagato in anticipo per connessione BT per fotovoltaico	0,00	La posizione debitoria è relativa ad un contributo di allaccio ENEL per un impianto fotovoltaico posto sulla copertura del centro sportivo, dovuto e pagato da SCRP SPA, soggetto gestore dell'impianto a seguito di affidamento da parte dell'Ente, ma fatturato al Comune, proprietario dello stabile e soggetto ordinatore. La fattura ENEL pervenuta all'ente riportava correttamente l'avvenuto pagamento e nulla veniva richiesto al Comune. Parallelamente, SCRP SPA, che risultava aver correttamente effettuato il pagamento, non risultava in possesso di documentazione fiscalmente valida emessa a suo nome. Per questo motivo, rilevava un credito nei confronti del Comune e richiedeva all'ente l'emissione di una fattura dello stesso importo di quella emessa dall'ENEL, che le permettesse di pareggiare la partita. Per l'ente la fattura attiva emessa nei confronti di SCRP SPA si sarebbe compensata con quella ricevuta da ENEL. Alla data del 31/12/2015 la partita non risultava ancora chiusa: l'ente ha emesso fattura attiva, non ancora regolarizzata da SCRP Spa.

Atteso altresì che tale nota informativa evidenzia le seguenti discordanze tra debiti della società e residui

attivi dell'ente indicandone altresì la motivazione:

SOCIETA' PARTECIPATA	DEBITO	RAGIONE DEL DEBITO	RESIDUO ATTIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
S.C.R.P. SPA	11.015,12	Dividendo anno 2010	0,00	Residuo posto tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto credito con anzianità pari a cinque anni
COMUNITA' SOCIALE CREMASCA ASC	3.952,67	RESTITUZIONE SU SERVIZIO CDD/CSE/SFA RIPARTO FSR	0,00	Entrata accertata per cassa ex D.Lgs. 118/2011 L'incasso avverrà in competenza 2016
PADANIA ACQUE SPA	23.717,95	RIMBORSO SPESE PER MUTUI ANNO 2015 RIMBORSO SPESE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO 2014-2015	0,00	Entrate accertate per cassa ex D.Lgs. 118/2011 L'incasso avverrà in competenza 2016

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: «T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali» e successive modificazioni;

Visto il d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, concernente l'approvazione dei nuovi modelli per la compilazione del rendiconto della gestione e dei relativi allegati;

ASSEVERA

- la veridicità della nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti tra il comune di VAIANO CREMASCO e le sue società partecipate;

Letto, approvato e sottoscritto

Vaiano Cremasco 28/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Dott. Roberto Morandi

Stampato con tecnologia di stampa PISCOLASER www.distupdatigratis.it

COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c.
CF : 01397660190 P.IVA : 01397660190
PIAZZA DUOMO, 25
26013 CREMA (CR)

Capitale sociale: E. 164.635,00
Interamente Versato
Registro Imprese di CREMONA

Camera Commercio di CREMONA
Numero REA: 167974

Stampato con tecnologia di stampa PISCOLASER www.distupdatigratis.it

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
A T T I V O		
A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI		
- Parte richiamata	0	0
- Parte da richiamare	1.924	6.313
TOTALE A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI	1.924	6.313
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore Lordo	5.099	22.184
- Ammortamenti	2.408-	20.692-
- Svalutazioni	0	0
TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali	2.691	1.492
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore Lordo	39.456	27.194
- Ammortamenti	24.958-	22.230-
- Svalutazioni	0	0
TOTALE II - Immobilizzazioni materiali	14.498	4.964
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti	0	0
- crediti entro l'esercizio successivo	0	0
- crediti oltre l'esercizio successivo	0	0
Altre immobilizzazioni finanziarie	0	0
TOTALE III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI	17.189	6.456
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	2.077
II - Crediti	2.333.900	2.713.601
- crediti entro l'esercizio successivo	2.153.789	2.498.073
- crediti oltre l'esercizio successivo	180.111	215.528
III - Attivita' finanziarie non immobilizzate	0	0
IV - Disponibilita' liquide	1.034.706	874.724
TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.368.606	3.590.402
D) RATEI E RISCONTI		
- Ratei e Risconti	2.191	2.194
TOTALE D) RATEI E RISCONTI	2.191	2.194
T O T A L E A T T I V O	3.389.910	3.605.365
P A S S I V O		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	164.635	164.635
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazioni	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0

Stampato con tecnologia di stampa FISCOLASER www.datagrafia.it

STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
VII - Altre riserve	3-	2-
Riserva straordinaria	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	0
Riserva azioni della societa' controllante	0	0
Riserva n/distribuibile da rivalut.partecipazioni	0	0
Versam. in conto aumento di capitale	0	0
Versam. in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versam. in conto capitale	0	0
Versam. a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva contributi in conto capitale	0	0
Riserva da conversione in Euro	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	3-	2-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	164.632	164.633
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.	178.687	145.947
D) DEBITI	1.777.667	2.006.452
- debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.597.667	1.798.452
- debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	180.000	210.000
E) RATEI E RISCONTI	1.268.924	1.286.333
TOTALE PASSIVO	3.389.910	3.605.365
CONTI D'ORDINE		
Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0	0
Merci in conto lavorazione	0	0
Beni presso l'impresa in deposito o comodato	0	0
Beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
Altro	0	0
Sistema improprio impegni assunti in azienda	0	0
Merce da ricevere	0	0
Merce da consegnare	0	0
Altro	0	0
Sistema improprio rischi assunti dall'impresa	0	0
Fideiussioni	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Avalli	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Altre garanzie personali	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0

Stampato con tecnologia di stampa FISCOLASER www.datagrafia.it

CONTI D' ORDINE

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
ad altre imprese	0	0
Garanzie reali	0	0
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Altri rischi	0	0
crediti scontati o ceduti prosolvendo	0	0
altri	0	0
Altri conti d'ordine	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2), 3) var rim prod in lav, semi, fin, lav. corso	0	0
2) variaz. riman. prodot.in lav, semi, e finiti	0	0
3) variaz. riman. lavori su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizz. per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi	5.438.921	4.651.786
- contributi in conto esercizio	5.392.372	4.582.446
- altri	46.549	69.340
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5.438.921	4.651.786
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussid, di cons. e di merci	7.161-	7.190-
7) per servizi	4.496.724-	3.847.578-
8) per godimento di beni di terzi	113.118-	107.372-
9) per il personale :	713.776-	619.801-
a) salari e stipendi	515.834-	453.725-
b) oneri sociali	151.490-	128.418-
c), d), e) tratt.fine rapp. quiesc. altri costi	46.452-	37.658-
c) trattamento fine rapporto	39.969-	34.905-
d) trattamento di quiescenza e simili	3.340-	2.753-
e) altri costi del personale	3.143-	0
10) ammortamenti e svalutazioni :	3.748-	1.923-
a), b), c) delle immobilizz. immater. e mater.	3.748-	1.923-
a) ammortamento delle immobiliz. immateriali	1.020-	441-
b) ammortamento delle immobiliz. materiali	2.728-	1.482-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) sval. cred. compr. attivo circ. e disp.liq.	0	0
11) var. riman. mat. prime, sussid, cons. e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	76.678-	42.956-
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	5.411.205-	4.626.820-
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.716	24.966
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni:	0	0
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- altri proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:	212	59

Stampato con tecnologia di stampa FISCOLASER www.datagraphia.it

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 14/14	ESER. 13/13
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:	0	0
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- da altri crediti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscr. in immob. e attivo circ.	212	59
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	212	59
d) proventi diversi dai precedenti:	0	0
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- altri proventi finanziari	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari	57-	851-
- verso imprese controllate	0	0
- verso imprese collegate	0	0
- verso controllanti	0	0
- altri interessi e oneri finanziari	57-	851-
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	155	792-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.FINANZIARIE		
18) rivalutazioni:	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	0	0
19) svalutazioni:	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	0	0
T O T A L E D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) proventi	2	0
plusvalenze da alienazioni	0	0
altri	2	0
21) oneri	0	2-
minusvalenze da alienazioni	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	0	2-
T O T A L E E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2	2-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	27.873	24.172
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	27.873-	24.172-
imposte correnti	27.873-	24.172-
imposte differite	0	0
imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da trasparenza	0	0
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0

Stampato con tecnologia di stampa FISCOLASER www.datagraphia.it

Si dichiara il su esposto bilancio conforme alle scritture contabili

PRESIDENTE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE

(Firmato in originale)

PADANIA ACQUE S.P.A.

SEDE: VIA DEL MACELLO, 14 - 26100 CREMONA
CAPITALE SOCIALE: 29.334.550,96 EURO I.V.
COD. FISC., P.IVA E REGISTRO DELLE IMPRESE DI CREMONA N.00111860193
R.E.A. DI CREMONA N.133186

BILANCIO DI ESERCIZIO

AL 31/12/2014

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Alessandro Lanfranchi	*(Presidente)*
Stefano Busi	*(Vice Presidente)*
Monia Cherubelli	*(Consigliere)*
Egidio Manifesti	*(Consigliere)*
Antonio Moretti	*(Consigliere)*

COLLEGIO SINDACALE

Catia Rosa Sinelli	*(Presidente)*
Ernesto Vaiani	*(Sindaco)*
Giorgio Rossi	*(Sindaco)*

Signori azionisti,

il 2014 è stato il diciannovesimo esercizio di attività della Società. Nel corso dell'esercizio, la nostra Società si è adoperata affinché, secondo la modalità già esperita nella fase di integrazione delle varie realtà territoriali ed in base ai principi cardine condivisi nelle assemblee tenute nelle varie fasi, nonché adottando le opportune cautele per preservare le operazioni già perfezionate, si realizzasse la retrocessione agli enti pubblici azionisti della partecipazione detenuta in Padania Acque Gestione S.p.A.; il tutto, coordinandosi fattivamente, attraverso lo strumento del Tavolo Idrico, con le altre società patrimoniali, al fine di dotare quest'ultima di quanto necessario per l'esplicarsi del c.d. controllo analogo. Il 26.11.2013 si era infatti tenuta l'assemblea straordinaria per la riduzione del Capitale Sociale, funzionale alla retrocessione della partecipazione in Padania Acque Gestione S.p.A. ai soci enti pubblici, che è quindi avvenuta mediante assegnazione in natura delle azioni di quest'ultima ai soci di Padania Acque S.p.A.. L'efficacia giuridica dell'operazione ha avuto decorrenza 07.03.2014.

Nel corso dell'esercizio, l'attività caratteristica della Società è stata ancora rappresentata dalla gestione delle reti idriche sul territorio della provincia di Cremona.

- **Contenzioso tributario "Aiuti di Stato"**

In data 24.07.2013 era stato notificato alla Società il ricorso in Cassazione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, contro la sentenza di secondo grado a noi favorevole.

Si rammenta che, con tale sentenza, la Commissione Tributale Regionale della Lombardia, sezione di Brescia, aveva confermato la decisione di primo grado, respingendo l'appello dell'Agenzia delle Entrate ed accogliendo pertanto nuovamente ed integralmente le ragioni di Padania Acque S.p.A..

La Società è pertanto in attesa dell'udienza relativa all'ultimo grado di giudizio.

ooooo

Si evidenzia che, in conformità alle metodologie seguite nella formazione del bilancio precedente, per rappresentare la situazione patrimoniale della società al 31/12 si sono seguiti i seguenti criteri:

- capitalizzazione dei costi per gli ampliamenti rete, con conseguente ammortamento degli stessi unitamente alle reti originarie;

- risconto dei contributi in conto impianti ricevuti in proporzione agli ammortamenti effettuati sugli impianti oggetto del contributo ricevuto;
- capitalizzazione dei costi interni di progettazione e direzione lavori sostenuti nell'esercizio sulle varie opere.

ooooo

Il bilancio della Società è stato oggetto di revisione legale ex art. 13 del D.lgs. 39/2010 da parte di KPMG S.p.A., società di revisione iscritta all'albo Consob, nominata dall'assemblea dei soci per il triennio 2013/2014/2015.

Andamento economico e finanziario

L'utile di esercizio, pari a € 245.719, è stato conseguito dopo aver effettuato ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 153.627, delle immobilizzazioni materiali per € 3.047.559, aver accantonato, a titolo di imposte correnti, IRAP per € 12.090, IRES per € 84.629, nonché accreditato, a titolo di saldo delle movimentazioni intervenute nelle imposte differite ed anticipate, € 38.154.
Relativamente all'iscrizione delle imposte differite ed anticipate, si rinvia a quanto esposto in nota integrativa e all'apposito prospetto allegato alla stessa.

I ricavi delle vendite e prestazioni, sono stati pari a € 2.400.278, contro i 4.112.788 dello scorso esercizio, in quanto, come ben noto, la gestione dell'intero S.I.I. è passata in capo al gestore unico Padania Acque Gestione S.p.A..
I suddetti ricavi sono stati originati dal canone di concessione di utilizzo delle reti e degli impianti e da alcune prestazioni tecniche.

L'andamento finanziario dell'esercizio non ha generato problemi di gestione della liquidità; non è stato pertanto necessario ricorrere all'indebitamento bancario.

• Personale

Anche nel corso di questo esercizio, la Società si è avvalsa delle prestazioni di personale rese dalla ex partecipata Padania Acque Gestione S.p.A., in base a regolare contratto di servizio stipulato a corrispettivo pari al costo sostenuto, senza alcun ricarico.

• Investimenti

Gli incrementi lordi di immobilizzazioni dell'esercizio sono ammontati a € 1.809 mila complessivi, contro i 737 dell'esercizio precedente e sono così suddivisi, in migliaia di Euro:

Impianti e macchinario:

- reti acqua potabile e prot. catodica	598
- pozzi	155
- cabine e vasche	2
- serbatoi	288
- impianti di trattamento	460
- impianti di sollev./regolaz./pompaggio	283
- impianti di telecontrollo	15
- attrezzature industriali	8

Non ci sono stati investimenti per immobilizzazioni immateriali entrate in funzione nell'esercizio.
Si evidenzia che le immobilizzazioni in corso totali ammontano a € 1.373 mila, contro € 2.130 mila dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio sono entrate in funzione le seguenti opere idriche:
- nuovi impianti di potabilizzazione di Gombito e Pieranica;
- rifacimento potabilizzatore di Genivolta;
- adduttrici di collegamento Sospiro – Tidolo;
- nuovo pozzo di Cumignano;
- ristrutturazione dei serbatoi pensili di: Corte de' Cortesi, Corte de' Frati, Ostiano, Gussola, Rivarolo del Re, Annicco, Gadesco Pieve Delmona, Robecco d'Oglio, Volongo, San Bassano e Spino d'Adda.

• Informativa ex art. 2428 C.C.

Ai sensi dei nuovi e più dettagliati obblighi di informativa, di cui al novellato art. 2428 C.C., si presentano i dati patrimoniali ed economici relativi all'esercizio opportunamente riclassificati per macroclassi e raffrontati all'esercizio precedente; vengono quindi evidenziati i principali indicatori di bilancio e, a seguire, si espongono i dati aggregati secondo, rispettivamente, il criterio finanziario ed a valore aggiunto.

I valori dei seguenti dati sono espressi in migliaia di Euro.

MACROCLASSI PATRIMONIALI

	Euro/000	2014	2013
Attività fisse	AF	61.456	65.334
Realizzabilità (rimanenze)	RD	0	38
Liquidità differite	LD	9.776	6.665
Liquidità immediate	LI	1.303	3.651
Attività correnti	AC	11.079	10.354
Totale attività	TA	72.535	75.688
Capitale netto	CN	35.219	35.947
Passività fisse (a m/l)	PF	30.913	30.589
Passività correnti	PC	6.403	9.152
Totale passività	TP	72.535	75.688

MACROCLASSI ECONOMICHE

Vendite	VE	2.400	4.113
Costo del venduto	CV	4.951	5.965
Costo materie	CM	2	2
Oneri finanziari	OF	171	182
Ammort. materiali	AM	3.047	3.131
Ammort. immateriali	AI	154	178
Accantonamenti	ACC	0	0
Costo personale	CP	0	0
Risultato operativo	RO	25	229
Risultato netto	RN	246	160

ALTRI DATI

Ammortamenti totali	AMT	3.201	3.309
Costi per servizi	CS	1.735	2.741

INDICI

		2014	2013
Copert. immob. con f.di durevoli	(CN+PF)/AF	1,0761	1,0184
Copert. immob. con cap. proprio	CN/AF	0,5731	0,5502
Indipendenza da terzi	CN/(PC+PF)	0,9438	0,9045
Indice di liquidità	(LI+LD+RD)/PC	1,7303	1,1313
R.O.E.	RN/CN	0,0070	0,0045
R.O.I.	RO/TA	0,0003	0,0030
Leva fin. (tasso di rischio)	(PC+PF)/CN	1,0595	1,1055

Valore della produzione	VP	5.291	6.588
Reddito op. / Valore prod.	RO/VP	0,47%	3,48%

Gestione caratteristica	RO/VE	1,04%	5,57%

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO - CRITERIO FINANZIARIO

ATTIVO		Euro/000	PASSIVO	
Capitale fisso		**61.456**	**Capitale netto**	**35.219**
Immateriali	266			
Materiali	60.764		**Passivo consolidato**	**30.913**
Finanziarie	426		Fonti a m/l termine	
Capitale circolante		**11.079**	**Passivo corrente**	**6.403**
Magazzino	0		Fonti a breve termine	
Liquidità differite	9.776			
Liquidità immediate	1.303			
Totale IMPIEGHI		**72.535**	**Totale FONTI**	**72.535**

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

	Euro/000	C. E.
Valore produzione operativa	**5.291**	A
- Costi operativi esterni	2.034	B6+B7+B8+B11+B14
= Valore aggiunto	**3.257**	
- Costo del personale	0	B9
= Margine operativo lordo	**3.257**	
- Ammortamenti e accant.	3.231	B10+B12+B13
= Reddito operativo	**26**	
+/- Saldo attività accessoria	0	
+/- Saldo attività finanziaria	283	C+D
+/- Saldo attività straordinaria	-4	E
- Imposte	-59	22
= Reddito netto	**246**	23

Dalla situazione patrimoniale riclassificata emerge che la Società è caratterizzata da un significativo capitale fisso, in rapporto alla gestione caratteristica, dovuto principalmente alle immobilizzazioni materiali. Il capitale circolante è composto da una buona liquidità immediata e da liquidità differite dovute a crediti verso lo Stato, verso i Comuni soci in qualità di clienti e verso il gestore unico Padania Acque Gestione S.p.A.. Il passivo corrente è composto prevalentemente da debiti verso soci, soprattutto per dividendi straordinari deliberati ma non ancora corrisposti, nonché da debiti verso fornitori di beni e servizi. Il passivo consolidato (o a medio/lungo termine) è composto principalmente da risconti passivi di contributi (circa 70%), nonché da altri debiti, tra i quali il fondo rischi (oltre 13,3%) iscritto a bilancio per far fronte all'eventuale debito derivante dal contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate.

Anche in questo esercizio, la Società ha ritenuto opportuno non accantonare a "fondo rischi diversi" ulteriori importi relativi alla nota vicenda "Aiuti di Stato", di cui già fornita informazione nelle premesse: in virtù dell'esito dell'appello e soprattutto della giurisprudenza formatasi in merito alla determinazione degli interessi dovuti sulle presunte maggiori imposte maturate, che rettifica in diminuzione quelle applicate dall'Agenzia delle Entrate, e, rivisti in tal senso i conteggi, abbiamo stimato essere più che sufficiente quanto già accantonato fino al 31.12.2011, nella denegata ipotesi che la controversia si chiuda in Cassazione con esito negativo per la società.

Sotto il profilo dei rischi e delle incertezze cui può essere soggetta la Società, eccettuati quelli connessi con la normale gestione d'impresa cui sono sottoposti tutti i soggetti che svolgono attività imprenditoriale, si ritiene opportuno ricordare il contesto attuale della Società, che la vede ancora concentrata sulla realizzazione di opere del servizio idrico, per terminare le ultime opere acquedottistiche ancora in corso, ma non più operativa nella gestione, che è stata affidata al nuovo soggetto gestore unico a livello provinciale Padania Acque Gestione S.p.A..

Per quanto attiene il personale, si ricorda che dal 2008 la Società non ha più personale alle proprie dipendenze. Si precisa, comunque, che negli esercizi antecedenti non si sono mai verificati infortuni gravi che abbiano interessato i dipendenti e non sono mai state subite condanne per addebiti in ordine a malattie professionali.

Con riguardo all'ambiente, non vi sono da segnalare danni di cui la Società sia stata chiamata a rispondere. La Società continua comunque ad agire nel modo più opportuno per garantire che lo svolgimento della propria attività, sotto ogni profilo, avvenga in base alle migliori condizioni di efficienza e sicurezza, cercando di minimizzare, o annullare, eventuali problemi di impatto ambientale.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti ed altre

Società consociate

. Preliminarmente si rammenta che, come già esposto in premessa, PADANIA ACQUE GESTIONE S.p.A., gestore unico del S.I.I. della provincia di Cremona, a far data dal 07.03.2014, non è più partecipata da Padania Acque S.p.A..
Con la ex partecipata sono stati intrattenuti, anche nell'esercizio in corso, rapporti commerciali consistenti in prestazioni di servizi, sia di natura tecnica che amministrativa, regolate da specifici contratti sottoscritti fra le parti, con corrispettivi determinati in base al costo sostenuto per renderli; è inoltre ancora in vigore, con la stessa, il contratto di concessione amministrativa per l'uso delle reti e degli impianti di proprietà di Padania Acque S.p.A., che le consente lo svolgimento del servizio. Il corrispettivo, approvato dall'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, è stato determinato in base al valore degli impianti concessi in uso.

Altre partecipazioni

. CONSORZIO I.T. S.r.l.
E' l'unica società partecipata al 31.12.2014: Padania Acque S.p.A. ne detiene una partecipazione del 10 %. La società è operante sull'intera Provincia di Cremona nel campo della cartografia digitalizzata e servizi I.T. ai Comuni.
Il Bilancio 2013, ultimo approvato dall'Assemblea, è stato chiuso con una perdita di esercizio di € 31.375.

Si rimanda alla Nota integrativa del presente Bilancio per maggiori informazioni riguardo ai saldi delle operazioni con le parti correlate.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Alla data di chiusura dell'esercizio la società non deteneva né in proprio, né per interposta persona o ente, azioni proprie.

Sedi secondarie

Non esistono sedi secondarie della società.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Alla luce dei nuovi scenari introdotti dalle modifiche normative riguardanti la gestione dei Servizi Pubblici Locali a rete di rilevanza economica e quindi, preso atto delle norme contenute nella legge di Stabilità 2015 in termini di razionalizzazione delle società partecipate, si rileva la corretta impostazione del lavoro svolto e delle proposte formulate in merito al progetto di aggregazione di Padania Acque S.p.A. e Padania Acque Gestione S.p.A..
Per tempo, con il solo scopo di garantire la piena continuità aziendale, con il supporto delle indicazioni del Piano d'Ambito 2014/2033 per il Servizio Idrico Integrato, di cui Padania Acque S.p.A. è a pieno titolo indicata come "Gestore Patrimoniale", si sono programmate le attività istituzionali (deliberazioni dei Consigli Comunali e dell'Ente di Area Vasta) prodromiche alla creazione del soggetto economico unico in grado, per qualità patrimoniali, economiche e finanziarie, di dare piena realizzazione agli investimenti del Servizio Idrico. Le disposizioni dell'AEEGSI su iniziativa, per quanto attiene il solo campo tariffario, dell'Ente d'Ambito della Provincia di Cremona, confermano ulteriormente la validità del percorso intrapreso.
L'aver superato le gestioni in economia dei Comuni e aggregato le residuali piccole gestioni del servizio idrico che ancora operavano in regime di gestore di fatto (da tempo decaduto) non risulta essere sufficiente a garantire la piena

agibilità del Piano d'Ambito approvato con unanime consenso dagli Enti Locali della Provincia di Cremona.
Il Servizio Idrico Integrato del territorio cremonese necessita di un approccio sistemico che consenta il superamento della gestione ancora separata tra patrimonio ed erogazione. Per tale motivo, si è avviato anche un lavoro di valutazione delle procedure di aggregazione dei patrimoni inerenti il Servizio Idrico Integrato.
La fusione di Padania Acque S.p.A. e Padania Acque Gestione S.p.A., oltre a realizzare appieno le indicazioni del Piano d'Ambito 2014/2033, assicura un'adeguata capitalizzazione del gestore unico, migliorando la struttura e gli indici di Bilancio. Questo obiettivo è opportuno realizzarlo nel più breve tempo possibile, anche al fine di poter contare sul favorevole andamento del basso costo della provvista finanziaria: costo finanziario che incide direttamente in tariffa.

Per quanto riguarda la realizzazione delle reti idriche, nel corso del 2015 si prevede la conclusione e l'entrata in funzione delle seguenti opere:
- adduttrice di collegamento Casale Cremasco – Ricengo;
- adduttrice di collegamento Paderno Ponchielli – Acqualonga B.;
- adduttrice di collegamento Pieve San Giavcomo - Ognissanti;
- adduttrice di collegamento Pozzaglio - Brazzuoli;
- adduttrice di collegamento Stagno Lombardo – Forcello;
- adduttrice di collegamento San Daniele – Isola Pescaroli.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ringraziando per la fiducia accordata, si invita ad approvare il bilancio così come presentato, proponendo all'Assemblea di destinare l'utile dell'esercizio, pari a Euro 245.718,80, a riserva straordinaria, precisando che non è necessario alcun accantonamento a Riserva Legale, avendo la stessa già raggiunto l'importo minimo richiesto dalla legge.

per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Alessandro Lanfranchi

Cremona, li 30.03.2015

ooo

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO			31-12-2014	31-12-2013		
A) CREDITI VERSO SOCI			0	0		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I) Immobilizzazioni immateriali						
1) costi impianto e ampliamento			15.950	21.267		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			250.419	398.729		
5) avviamento			0	0		
6) immobilizzazioni in corso e accenti			0	0		
7) altre immobilizzazioni immateriali			0	0		
Totale immobilizzazioni immateriali			266.369	419.996		
II) Immobilizzazioni materiali						
1) terreni e fabbricati			36.175	101.052		
2) impianti e macchinario			58.860.214	59.952.027		
3) attrezzature industriali e commerciali			450.177	517.735		
4) altri beni			45.000	63.000		
5) immobilizzazioni in corso e accenti			1.372.906	2.129.521		
Totale immobilizzazioni materiali			60.764.472	62.763.335		
III) Immobilizzazioni finanziarie						
1) partecipazioni in						
a) imprese controllate			0	676.824		
b) imprese collegate			0	973.901		
c) imprese controllanti			0	0		
d) altre imprese			32.235	32.235		
2) crediti	*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*			*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*
a) verso imprese controllate	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
b) verso imprese collegate	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
c) verso controllanti	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
d) verso altri	*0*	*26.986*	26.986	26.986	*0*	*26.986*
Totale immobilizzazioni finanziarie			59.221	1.709.946		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			61.090.062	64.893.277		
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I) Rimanenze						
1) Materie prime sussidiarie e di consumo			0	0		
3) Lavori in corso su ordinazione			0	37.842		
Totale rimanenze			0	37.842		
II) Crediti	*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*			*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*
1) Verso clienti	*590.429*	*0*	590.429	1.604.706	*1.604.706*	*0*
2) Verso imprese controllate	*0*	*0*	0	58.350	*58.350*	*0*
3) Verso imprese collegate	*0*	*0*	0	1.828.192	*1.828.192*	*0*
4) Verso controllanti	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
4-bis) Crediti tributari	*175.486*	*0*	175.486	1.185.360	*1.177.656*	*7.704*
4-ter) Imposte anticipate	*646.476*	*0*	646.476	651.035	*651.035*	*0*
5) Verso altri	*8.316.147*	*365.739*	8.681.886	1.703.717	*1.270.008*	*433.709*
a) Verso altri: consociate	*5.104.522*	*0*	*5.104.522*	*0*	*0*	*0*
b) Verso altri: altri	*3.211.625*	*365.739*	*3.577.364*	*1.703.717*	*1.270.008*	*433.709*
Totale crediti	*9.728.538*	*365.739*	10.094.277	7.031.360	*6.589.947*	*441.413*
III) Attività finanz. non cost. immob.						
6) altri titoli			0	0		
Totale attività finanz. non cost. immob.			0	0		
IV) Disponibilità liquide						
1) depositi bancari e postali			1.302.161	3.649.699		
3) denaro e valori in cassa			376	1.244		
Totale disponibilità liquide			1.302.537	3.650.943		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			11.396.814	10.720.145		
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			47.965	74.513		
TOTALE ATTIVO			72.534.841	75.687.935		

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO			31-12-2014	31-12-2013		
A) PATRIMONIO NETTO						
I) Capitale sociale			29.334.551	30.308.452		
II) Riserva sovrapprezzo azioni			45.343	45.343		
IV) Riserva legale			6.061.690	6.061.690		
VII) Altre riserve :						
-riserva straordinaria			0	0		
-riserva versamenti in conto capitale			26	26		
-riserva arr.ti unità di Euro			2	2		
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo			(468.365)	(627.994)		
IX) Utile (perdita) dell'esercizio			245.719	159.630		
TOTALE PATRIMONIO NETTO			35.218.966	35.947.149		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
2) imposte anche differite			2.073.166	2.115.879		
3) altri			4.122.098	4.122.098		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI			6.195.264	6.237.977		
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			0	0		
D) DEBITI	*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*			*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*
4) verso banche	*180.026*	*2.360.380*	2.540.406	2.711.311	*170.906*	*2.540.405*
5) verso altri finanziatori	*124.614*	*666.608*	791.222	909.487	*118.265*	*791.222*
6) acconti	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
7) verso fornitori	*378.071*	*0*	378.071	783.801	*783.801*	*0*
9) verso imprese controllate	*0*	*0*	0	1.058.635	*1.058.635*	*0*
10) verso imprese collegate	*0*	*0*	0	1.955.376	*1.955.376*	*0*
11) verso controllanti	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
12) debiti tributari	*2.840*	*0*	2.840	29.028	*29.028*	*0*
13) verso ist. di previdenza e sicur. soc.	*455*	*0*	455	2.665	*2.665*	*0*
14) altri debiti	*5.717.470*	*10.670*	5.728.140	5.056.452	*5.033.417*	*23.035*
a) altri debiti: consociate	*1.579.562*	*0*	*1.579.562*	*0*	*0*	*0*
b) altri debiti: altri	*4.137.908*	*10.670*	*4.148.578*	*5.056.452*	*5.033.417*	*23.035*
TOTALE DEBITI	*6.403.476*	*3.037.658*	9.441.134	12.506.755	*9.152.093*	*3.354.662*
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			21.679.477	20.996.054		
TOTALE PASSIVO			72.534.841	75.687.935		

CONTI D'ORDINE

	31/12/2014	31/12/2013
BENI DI TERZI PRESSO DI NOI		
1) Titoli in garanzia	0	0
2) Macchinari di terzi in affitto	0	0
3) Altri beni di terzi	0	0
TOTALE BENI DI TERZI PRESSO DI NOI	**0**	**0**
GARANZIE PRESTATE		
1) Per debiti e altre obbligazioni	0	0
2) Per debiti iscritti in bilancio	0	0
3) Per altre obbligazioni proprie	0	178.381
TOTALE GARANZIE PRESTATE	**0**	**178.381**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**0**	**178.381**

CONTO ECONOMICO

	ESERCIZIO 2014	ESERCIZIO 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.400.278	4.112.788
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(37.842)	20.527
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	99.742
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto impianto	*1.354.676*	*1.110.007*
contributi in conto esercizio	*41.554*	*47.204*
ricavi e proventi diversi	*1.531.991*	*1.197.238*
Totale altri ricavi e proventi:	2.928.221	2.354.449
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**5.290.657**	**6.587.506**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	2.433	2.251
7) Per servizi	1.735.116	2.740.680
8) Per godimento di beni di terzi	11.063	11.027
9) Per il personale		
Totale costi per il personale	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*153.627*	*177.736*
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*3.047.559*	*3.131.264*
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	*1.405*	*2.294*
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	*28.712*	*8.117*
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.231.303	3.319.411
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, suss., cons. e merci	0	0
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	285.309	284.793
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**5.265.224**	**6.358.162**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**25.433**	**229.344**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazione:		
in imprese controllate	*417.786*	*82.212*
in imprese collegate	*0*	*0*
Totale proventi da partecipazione	417.786	82.212
16) Altri proventi finanziari:		
da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	*0*	*0*
da titoli iscritti nell'attivo circ.te non costit.partecipazioni	*0*	*0*
proventi diversi dai precedenti:		
da imprese controllate e collegate	*0*	*0*
interessi e commissioni da altri e proventi vari	*35.826*	*138.056*
totale proventi diversi dai precedenti	*35.826*	*138.056*
Totale altri proventi finanziari	35.826	138.056
17) Interessi ed altri oneri finanziari:		
interessi passivi ed altri oneri finanziari:		
interessi e oneri fin. diversi vs. controllate	*0*	*0*
interessi e commissioni da altri e altri oneri finanziari	*170.544*	*182.150*
totale interessi ed altri oneri finanziari	*170.544*	*182.150*
Totale interessi ed altri oneri finanziari	170.544	182.150
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**283.068**	**38.118**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari:		
altri proventi straordinari	*0*	*1.063*
Totale proventi straordinari	0	1.063
21) Oneri straordinari		
altri oneri straordinari	*4.217*	*10.173*
Totale oneri straordinari	4.217	10.173
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	**(4.217)**	**(9.110)**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**304.284**	**258.352**
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
imposte sul reddito correnti	96.719	153.734
imposte sul reddito differite e anticipate	(38.154)	(55.012)
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	**58.565**	**98.722**
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**245.719**	**159.630**

Padania Acque S.p.A.

Sede in Via Macello, 14 - CREMONA
Capitale sociale Euro 29.334.550,96 i.v.
Codice fiscale, P.IVA e Registro delle imprese di Cremona 00111860193
R.E.A. di Cremona n. 133186

Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31/12/2014

Premessa

Signori Azionisti,

il bilancio che sottoponiamo al Vostro esame ed approvazione si chiude con un utile di esercizio di Euro 245.719, dopo aver effettuato ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per Euro 153.627, delle immobilizzazioni materiali per Euro 3.047.559 ed aver accantonato Euro 12.090 per IRAP dell'esercizio corrente oltre che Euro 84.629 per IRES. Il risultato è stato altresì determinato dal saldo positivo delle movimentazioni intervenute sulle imposte differite ed anticipate, per Euro 38.154.

Per un'analisi dettagliata delle componenti positive e negative di conto economico e delle variazioni intervenute rispetto al passato esercizio, si rimanda a quanto esposto nel prosieguo e nella Relazione sulla gestione degli amministratori.

Informativa ex art. 2427, 1°c., n.22-bis c.c. - Rapporti con parti correlate

Si segnala che la Società ha intrattenuto rapporti commerciali con la società PADANIA ACQUE GESTIONE S.p.A., sua collegata fino al 07/03/2014. I rapporti intrattenuti, come per il passato, sono stati di natura commerciale, consistenti in reciproche prestazioni di servizi tecnici e amministrativi, regolati da specifici contratti sottoscritti fra le parti. In particolare, trattasi di servizi amministrativi e generali ricevuti per Euro 234 mila e tecnici per Euro 231 mila. Questi ultimi sono stati oggetto di capitalizzazione per la parte inerente lavori di costruzione, ampliamento o manutenzione straordinaria di reti ed impianti idrici per Euro 172 mila. Il costo del servizio ricevuto è stato determinato in base a quello sostenuto dalla ex collegata per effettuare le prestazioni. E' inoltre in essere un contratto di concessione amministrativa per l'accesso alle reti, impianti ed altre dotazioni di proprietà della partecipante, che ha previsto nell'esercizio un corrispettivo di Euro 2.200 mila.

Con riferimento alla società controllata CASTEL S.p.A. in liquidazione, si segnala che nello scorso mese di maggio 2014 è stata chiusa la procedura volontaria di liquidazione della società con il rimborso del capitale a suo tempo conferito oltre ad ulteriore somma di Euro 418 mila rappresentante un plusvalore che ha trovato rappresentazione in conto economico.

L'unica società detenuta direttamente alla data di chiusura di bilancio, partecipata al 10%, è la società CONSORZIO I.T. S.r.l., con la quale non si sono avuti rapporti di natura commerciale.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
Non sono state effettuate variazioni dei criteri di formazione rispetto al bilancio dello scorso esercizio.
Nella redazione del bilancio si è fatto costante riferimento ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, come aggiornati dall'OIC, Organismo Italiano di Contabilità.
I principi contabili OIC sono stati oggetto di recente revisione e aggiornamento e le modifiche introdotte sono applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014. Il presente bilancio è stato redatto tenendo conto di tali modifiche.
L'applicazione dei nuovi principi contabili OIC non ha comportato modifiche rispetto ai criteri di valutazione e classificazione utilizzati dalla Società nella redazione del bilancio del precedente esercizio.
Il presente bilancio d'esercizio si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.
Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2013. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.
Per una migliore informativa relativa alla situazione patrimoniale e finanziaria della Società è stato inoltre presentato nella Nota Integrativa il Rendiconto Finanziario che illustra le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio. Il Rendiconto Finanziario, redatto in forma comparativa, è stato presentato secondo il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.
Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, mentre i valori riportati nella Nota Integrativa sono espressi in migliaia di Euro, salvo ove diversamente specificato.
Per quanto riguarda l'attività della Società, i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, consociate e altre parti correlate e i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.
L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei

rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.
I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.
Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.
La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si rilevano necessari ed opportuni, se tali cambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.
I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali
Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.
Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.
I beni immateriali, costituiti da diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze e marchi, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili e il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.
Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.
I costi di impianto e ampliamento, le licenze e concessioni di diritti di utilizzazione (software) sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.
Le aliquote di ammortamento applicate per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 non si discostano da quelle utilizzate per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Le immobilizzazioni immateriali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio.
Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti. Tali aliquote sono ridotte della metà nel primo esercizio in cui il bene è disponibile per l'uso, approssimando in tal modo il minor periodo di utilizzo dell'immobilizzazione. L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti non utilizzati. I terreni non sono oggetto di ammortamento, salvo i casi in cui essi abbiano una utilità destinata ad esaurirsi nel tempo; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato è scorporato per essere ammortizzato. Se il presumibile valore residuo al termine del periodo della vita utile risulta uguale o superiore al valore netto contabile, l'immobilizzazione non viene ammortizzata. L'ammortamento inizia dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.
Le aliquote di ammortamento applicate non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono di seguito esposte:

Terreni e fabbricati	
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti e Macchinario	
Pozzi, cabine di manovra, vasche di stoccaggio, reti di distribuzione acqua potabile e protezione catodica	2,50%
Serbatoi pensili	4,00%
Impianti di sollevamento, regolazione e pompaggio	12,00%
Impianti di trattamento	8,00%
Impianti di telecontrollo	10,00%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzatura varia	10,00%
Contatori acqua	10,00%
Pali telecomunicazioni	8,00%
Impianti fotovoltaici	5,00%
Altri beni	
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali, volontarie, o di legge, e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Si sottolinea che, in relazione ai criteri di ammortamento delle reti di distribuzione dell'acqua, l'aliquota applicata, ridotta rispetto a quella massima fiscalmente consentita, come nei precedenti esercizi, è stata adottata tenendo conto delle continue e rilevanti opere di manutenzione ordinaria svolte negli esercizi, compreso quello in esame, volte a mantenere in efficienza e sicurezza le reti stesse.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.
Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (*fair value*), al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.
Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.
In presenza di una perdita durevole di valore rilevata su una UGC, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento allocato alla stessa UGC e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.
La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati

in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Finanziarie
Le partecipazioni, i titoli di debito e le azioni proprie destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante.
Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo, pertanto sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, gli oneri notarili, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.
Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia al credito da parte del socio. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.
Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subito alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di carico viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico.
Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

Lavori in corso su ordinazione
I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse in corso di esecuzione e sono valutati utilizzando il criterio della commessa completata, al minore fra il costo sostenuto e il presumibile valore di realizzazione. Il riconoscimento dei ricavi e del margine di commessa avviene interamente al completamento della stessa, ossia nel momento in cui le opere sono ultimate e consegnate o i servizi sono resi.

Crediti
I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione.
Il valore nominale dei crediti è rettificato per tenere conto di perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni e altre cause di minor realizzo.
Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.
Le rettifiche di fatturazione sono tenute in considerazione nel rispetto del principio della competenza e della prudenza mediante lo stanziamento di note credito da emettere rettificando i crediti ed i corrispondenti ricavi.

Disponibilità liquide
Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.
I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri
I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.
Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti nel conto economico fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.
L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.
Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Debiti
I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.
I debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.
I debiti finanziari e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione della società verso la controparte.

Ratei e risconti attivi e passivi
I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.
I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.
Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è

considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.
Risultano sempre di particolare rilievo i risconti passivi dei contributi in conto impianti, riscossi negli esercizi precedenti e nel presente esercizio, ma di competenza dei prossimi. Per la loro rilevazione è stato mantenuto il medesimo criterio adottato nei precedenti esercizi, conforme al principio contabile n.16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Conti d'ordine
I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni e i beni di terzi presso la Società e i beni della Società presso terzi. Non si procede alla rappresentazione tra i conti d'ordine di quegli accadimenti che siano già stati oggetto di rilevazione nello stato patrimoniale, nel conto economico e/o nella nota integrativa, quali ad esempio i beni della Società presso terzi.
Le garanzie sono iscritte per un valore pari a quello della garanzia prestata o, se non determinata, alla miglior stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente. Gli impegni sono rilevati per un valore pari al valore nominale mentre eventuali impegni non quantificabili sono commentati in nota integrativa. I beni di terzi presso la Società sono rilevati al valore nominale, al valore corrente di mercato ovvero al valore desunto dalla documentazione esistente a seconda della tipologia dei beni.
La congruità degli ammontare iscritti nei conti d'ordine viene rivalutata alla fine di ciascun esercizio.

Ricavi e costi
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli abbuoni, degli sconti e dei premi nel rispetto dei principio di competenza e di prudenza.
I ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazioni di servizi sono rilevati quando il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà.
I proventi e gli oneri finanziari sono addebitati per competenza.

Contributi in conto impianti
I contributi in conto impianti rappresentano somme erogate da un soggetto pubblico alla Società per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime.
Tali contributi sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si iscrivono infatti in bilancio quando si tratta di contribuiti acquisiti sostanzialmente in via definitiva.
I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti.
Il metodo di contabilizzazione utilizzato dalla Società è quello indiretto. Mediante tale criterio i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

Imposte sul reddito
Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.
Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.
Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali.
Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.
Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.
Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.
Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.
Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.
Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti (possibilità e intenzione di compensare), il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.
In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente e gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria.
Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Dati sull'occupazione

La società ormai da anni non ha alcun dipendente in organico.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. *Immobilizzazioni immateriali*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
420	266	(154)

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento	21	0	0	(5)	16
Concessioni, licenze, marchi	399	0	0	(149)	250
Avviamento	0	0	0	0	0
Immobilizz. in corso e acconti	0	0	0	0	0
Altre	0	0	0	0	0
Totale	**420**	**0**	**0**	**(154)**	**266**

Non si sono rilevati incrementi nel corso dell'esercizio.
Il decremento è dovuto unicamente all'attribuzione delle quote di ammortamento annuale.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto:

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto e ampliamento	26	(5)	0	0	21
Concessioni, licenze, marchi	2.269	(1.870)	0	0	399
Avviamento	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0
Altre	0	0	0	0	0
Totale	**2.295**	**(1.875)**	**0**	**0**	**420**

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 Legge n. 72/1983 precisiamo che, rispetto ai valori originari di perizia redatta per la trasformazione del Consorzio in società per azioni, sulle immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'ex art. 2425 comma III del Codice Civile.

II. *Immobilizzazioni materiali*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
62.763	60.764	(1.999)

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	805
Ammortamenti esercizi precedenti	(704)
Saldo al 31/12/2013	101
Acquisizioni dell'esercizio	0
Decrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(65)
Saldo al 31/12/2014	36

La voce è composta da costruzioni leggere costituite dalle Case dell'Acqua, distributori pubblici di acqua potabile.

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	99.858
Ammortamenti esercizi precedenti	(39.906)
Saldo al 31/12/2013	59.952
Incrementi da immobilizzazioni in corso	1.801
Decrementi dell'esercizio	(24)
Storno fondo di ammortamento	22
Ammortamenti dell'esercizio	(2.891)
Saldo al 31/12/2014	58.860

L'incremento è rappresentato dall'imputazione alla voce in commento di parte degli investimenti in corso alla data di chiusura dell'esercizio precedente, per immobilizzazioni entrate in funzione nel 2014. L'incremento è così costituito: Euro 598 mila per investimenti sulle reti di distribuzione dell'acqua potabile; Euro 460 mila per investimenti relativi ad impianti di trattamento; Euro 283 mila per gli impianti di sollevamento, regolazione e pompaggio; Euro 155 mila per pozzi; Euro 288 mila per serbatoi; Euro 2 mila per cabine di manovra e vasche; Euro 15 mila per impianti di telecontrollo.
I decrementi per alienazioni ammontano ad Euro 24 mila al lordo di ammortamenti per Euro 22 mila, anch'essi stornati, e sono dovuti alla dismissione di elettropompe sommerse e di rilancio e compressori per Euro 24 mila.
L'ammortamento dell'esercizio, a decremento del valore netto contabile della voce in commento, è ammontato ad Euro 2.891 mila.

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	3.020
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.502)
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2013	518
Acquisizioni dell'esercizio	7
Decrementi dell'esercizio	(44)
Storno fondo di ammortamento	38
Storno fondo di svalutazione	6
Svalutazioni dell'esercizio	(1)
Ammortamenti dell'esercizio	(74)
Saldo al 31/12/2014	450

La voce accoglie i contatori, le attrezzature, gli impianti fotovoltaici e i pali per la rete di telecomunicazione wireless.

Il decremento è dovuto alla rottamazione di contatori rientrati a magazzino per Euro 44 mila, lordi del fondo ammortamento di Euro 38 mila.

La svalutazione di Euro 1 mila è stata effettuata per contatori guasti rientrati a magazzino, privi di alcun valore commerciale, in attesa di cessione o rottamazione.
Gli ammortamenti dell'esercizio sono ammontati a Euro 74 mila.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	706
Ammortamenti e svalut. esercizi precedenti	(643)
Saldo al 31/12/2013	63
Acquisizioni dell'esercizio	0
Decrementi dell'esercizio	0
Svalutazioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(18)
Saldo al 31/12/2014	45

La voce comprende varie categorie di cespiti quali macchine elettroniche di ufficio, macchine elettroniche di cui al "Progetto SISCoTEL 2004" e "Progetto SISCoTEL 2005", ed apparecchiature Wireless.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2013	2.130
Incrementi dell'esercizio	1.044
Decrementi per entrata in funzione	(1.801)
Saldo al 31/12/2014	1.373

La voce accoglie investimenti realizzati ma non ancora entrati in funzione alla data di chiusura dell'esercizio, immobilizzazioni in corso di esecuzione e non ancora terminate alla predetta data, nonché acconti corrisposti a fornitori per la realizzazione di immobilizzazioni materiali ancora da eseguire.
L'ammontare della posta in commento, proprio in ragione della non entrata in funzione dei beni oggetto dell'investimento, non è stato oggetto di ammortamento.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 Legge n. 72/1983 precisiamo che, rispetto ai valori originari di perizia, redatta per la trasformazione del Consorzio in società per azioni, sulle immobilizzazioni materiali tuttora iscritte nel bilancio della società non sono state fatte rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'ex articolo 2425 comma III del Codice civile.

III. *Immobilizzazioni finanziarie*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.710	59	(1.651)

Il decremento della voce è dovuto per Euro 974 mila alla retrocessione della partecipazione in Padania Acque Gestione S.p.A. ai Comuni soci e per Euro 677 mila dalla chiusura della liquidazione della società Castel S.p.A. in liquidazione, di cui è già stata data informativa in precedenza.

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	677	0	(677)	0
Imprese collegate	974	0	(974)	0
Altre	32	0	0	32
	1.683	0	(1.651)	32

Alla voce "Altre Imprese" è iscritta la seguente partecipazione:

- **CONSORZIO I.T. S.r.l.**, con sede in Crema, via del Commercio n. 29, partecipata al 10%, iscritta al valore di costo di Euro 32.235, avente in base all'ultimo bilancio approvato dall'Assemblea dei soci, relativo all'esercizio 2013, un patrimonio netto pari ad Euro 93.323, comprensivo di un capitale sociale di Euro 100.000, riserva legale di Euro 20.000, altre riserve di Euro 4.698, perdita dell'esercizio di Euro 31.375. Si è ritenuto opportuno non procedere alla svalutazione della partecipazione, alla luce dei nuovi progetti e delle nuove iniziative in fase di sviluppo.

Si segnala che nel corso dell'esercizio si è provveduto ad una più corretta classificazione della partecipazione in commento rispetto all'esercizio 2013, esponendo tale posta nella voce "Altre Imprese".

Crediti

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Altri	27	0	0	27
Totale	**27**	**0**	**0**	**27**

Nella voce "Crediti verso altri" sono iscritti depositi cauzionali corrisposti a terzi, fra i quali circa 15 mila Euro per concessioni di attraversamento linee ex FF.SS. oltre ad Euro 12 mila nei confronti della Regione Lombardia per le concessioni di derivazione acque dei vari paesi della provincia, aventi esigibilità oltre i 12 mesi.

C) Attivo circolante

I. *Rimanenze*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
38	0	(38)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultavano più in corso lavori su ordinazione.

II. *Crediti*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
7.031	10.094	3.063

Il saldo è così suddiviso secondo la natura e le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	590	0	0	590
Crediti tributari	176	0	0	175
Imposte anticipate	646	0	0	646
Verso altri	8.317	311	55	8.683
Totale	**9.729**	**311**	**55**	**10.094**

I "crediti verso clienti" alla data del 31 dicembre 2014 sono così costituiti:

Descrizione	Valori al 31.12.2013	Valori al 31.12.2014	Variazioni
Crediti v/clienti per prestazioni o cessioni	1.138	638	(500)
Crediti v/clienti per fatture da emettere su prestazioni o cessioni	486	0	(486)
Totale	**1.624**	**638**	**(986)**
a dedurre Fondo svalutazione crediti	(19)	(48)	(29)
Totale	**1.605**	**590**	**(1.015)**

I "Crediti tributari" sono composti da un credito IVA per Euro 109 mila, un credito IRES per Euro 9 mila, un credito IRAP per Euro 43 mila.
Inoltre la voce comprende un credito IRES di Euro 8 mila ed un credito IVA di Euro 7 mila assegnati a noi con il riparto finale della liquidazione della ex società controllata Castel S.p.A..

Il credito per "Imposte anticipate", pari a Euro 646 mila, è costituito quasi esclusivamente dall'onere fiscale sostenuto in via anticipata per il maggior ammontare di contributi in conto impianti tassati in precedenti esercizi, rispetto a quanto iscritto nei relativi bilanci, in correlazione con la maggiore deducibilità in sede fiscale di ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali rispetto a quanto addebitato a conto economico.
La variazione rispetto all'esercizio precedente è conseguente soprattutto al riassorbimento parziale della suddetta differenza temporanea, nonché dal riassorbimento di ulteriore differenza temporanea derivante dalla svalutazione di taluni cespiti dismessi dal processo produttivo.

Per le ulteriori e necessarie informazioni si rimanda all'apposito prospetto allegato (All.1).

I "crediti verso altri" al 31 dicembre 2014 sono così costituiti:

Crediti verso A.ATO per contributi c/impianti	3.026
Crediti v/Comuni e provincia per contributi	88
Crediti v/Comuni per contributi Cassa DD.PP.	434
Crediti v/consociata Padania Acque Gestione S.p.A.	5.105
Altri crediti di ammontare unitario non significativo	29
Totale	**8.682**

Nell'esercizio appena concluso si è provveduto ad effettuare un "accantonamento a fondo svalutazione crediti" di Euro 29 mila, finalizzato ad adeguare il loro valore nominale al presunto valore di realizzo.

IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
3.651	1.303	(2.348)

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014
Depositi bancari e postali	3.650	1.302
Denaro e altri valori in cassa	1	1
Totale	**3.651**	**1.303**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Per maggiori dettagli in merito alla posizione finanziaria e sulla relativa variazione nel corso dell'esercizio si rinvia all'allegato 2 del presente bilancio in cui è riportato il Rendiconto finanziario.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
75	48	(27)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	Importo
Ratei attivi:	
Ratei attivi diversi	1
Risconti attivi:	
Risconti pluriennali (concessioni di attraversamento, varie)	39
Risconti di assicurazioni	2
Altri risconti attivi (contratto archiviazione esterna, spese varie)	6
Totale	**48**

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
35.947	35.219	(728)

Descrizione	31.12.2013	Incrementi	Decrementi	31.12.2014
Capitale	30.308	0	(974)	29.334
Riserva da sovrapprezzo azioni	45	0	0	45
Riserva legale	6.062	0	0	6.062
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Riserva da conferimento	0	0	0	0
Utili (perdite) portate a nuovo	(628)	160	0	(468)
Utile (perdita) dell'esercizio	160	246	(160)	246
Totali	**35.947**	**406**	**(1.134)**	**35.219**

I decrementi evidenziati sono conseguenti innanzitutto all'operazione straordinaria di riduzione del capitale sociale con contestuale assegnazione ai soci della partecipazione azionaria in Padania Acque Gestione ed all'utilizzo dell'utile dell'esercizio precedente a copertura delle perdite pregresse per Euro 160 mila.

La movimentazione del Patrimonio Netto nell'esercizio precedente è la seguente:

Descrizione	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
Capitale	30.308	0	0	30.308
Riserva da sovrapprezzo azioni	45	0	0	45
Riserva legale	6.062	0	0	6.062
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Riserva da conferimento	0	0	0	0
Utili (perdite) portate a nuovo	(849)	221	0	(628)
Utile (perdita) dell'esercizio	221	160	(221)	160
Totali	**35.787**	**381**	**(221)**	**35.947**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, 1° comma, punto 7-bis, C.C., si fa riferimento al prospetto che segue:

Descrizione	Importo	Disponibilità / Distribuibilità	Importo disponibile	Importo distribuibile	Utilizzazione degli ultimi tre esercizi	
	€/000		€/000	€/000	per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale Sociale	29.334					
Riserve di capitale						
Riserva da sovrapprezzo azioni	45	A,B	45	45	0	0
Riserva legale (da sovrapprezzo azioni)	5.691	B	5.691	0	0	0
Riserve di utili						
Riserva legale	371	B	371	0	0	0
Perdite a nuovo	(468)					
Utile d'esercizio	246					
TOTALE P.N. 31/12/2014	**35.219**		**6.107**	**45**	**0**	**0**

Legenda: A = per aumento di capitale
B = per copertura perdite
C = per distribuzione ai soci

Su quota parte delle riserve disponibili persiste, come per gli esercizi precedenti, l'obbligo di creare un vincolo di natura fiscale, pari ai maggiori ammortamenti dedotti dal reddito dell'esercizio rispetto a quelli stanziati nel bilancio. Tale importo differenziale, che nell'esercizio in esame, ha subito una lieve diminuzione per effetto di parziali riassorbimenti conseguenti a cessioni, al netto dei correlati contributi e dell'effetto fiscale differito, comporta un vincolo complessivo di Euro 3.076 mila. Rappresentando un onere, come detto, fiscalmente dedotto ma non stanziato a conto economico, per mantenerne il beneficio tributario indotto, necessita di vincolare, in sospensione di imposta, corrispondente parte del patrimonio netto, la cui disponibilità per la distribuzione viene procrastinata al termine del processo di ammortamento fiscale, pena la tassazione, in capo alla società, in caso di anticipata distribuzione ai soci. Il residuo di "Riserva sovrapprezzo azioni" è interamente distribuibile in quanto la "Riserva legale" ha

raggiunto il limite minimo del quinto del capitale sociale, come stabilito dall'art. 2431 C.C..
Per effetto della riduzione del Capitale Sociale, la riserva legale, per un ammontare di Euro 194.780,14, ha un vincolo meno stringente, ma resta comunque non distribuibile per le ragioni sopra esposte.

Il Capitale sociale al 31 dicembre 2014 era così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Ordinarie	56.412.598	0,52
Totale	56.412.598	29.334.551

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
6.238	6.195	(43)

Fondo	2013	Incrementi	Decrementi	2014
- imposte anche differite	2.116	0	(43)	2.073
- altri fondi	4.122	0	0	4.122
Totali	**6.238**	**0**	**(43)**	**6.195**

Il Fondo imposte differite è costituito dall'onere fiscale futuro, stimato all'aliquota vigente, sul maggior ammontare di ammortamenti fiscalmente dedotti in passati esercizi, rispetto a quanto iscritto nei corrispondenti bilanci.
La variazione rispetto all'esercizio precedente è conseguente al riassorbimento parziale della suddetta differenza temporanea.

La voce "Altri fondi" è, come per gli anni passati, integralmente riferita allo stanziamento prudenzialmente effettuato a fronte del noto contenzioso tributario insorto nel 2008.
In data 24/07/2013 è stato notificato alla società il ricorso in Cassazione da parte dell'Agenzia delle Entrate contro la sentenza di 2° grado a noi favorevole. Si è pertanto in attesa dell'ultimo grado di giudizio.
Anche in questo esercizio non si è ritenuto opportuno effettuare ulteriori accantonamenti in virtù dell'esito positivo dell'appello e della giurisprudenza formatasi in merito alla determinazione degli interessi dovuti: si è quindi valutato essere più che sufficiente quanto già accantonato negli esercizi precedenti nel caso di esito sfavorevole alla società.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
12.057	9.441	(2.616)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	180	654	1.706	2.540
Debiti verso altri finanziatori	125	569	97	791
Debiti verso fornitori	378	0	0	378
Debiti tributari	3	0	0	3
Debiti verso istituti di previdenza	1	0	0	1
Altri debiti	5.717	11	0	5.728
Totale	**6.404**	**1.234**	**1.803**	**9.441**

I "Debiti verso banche" sono costituiti da mutui passivi, suddivisi temporalmente sulla base della scadenza delle rate future. Detti mutui sono tutti assistiti da garanzia, nella forma di delega irrevocabile a pagare all'istituto di credito mutuante (Banca Intesa) le rate a scadere, con il vincolo di accantonare periodicamente le somme occorrenti e con l'obbligo di Padania Acque S.p.A. di anticipare la differenza, qualora le somme accantonate e vincolate al pagamento non siano sufficienti.
Si ricorda che nei "Debiti verso banche" è inclusa l'accensione di un mutuo avvenuta nel 2007 di originari Euro 3.000 mila, di durata ventennale, finalizzato al finanziamento della realizzazione di opere pubbliche, con residuo debito al 31 dicembre 2014 di Euro 2.390 mila. In bilancio l'importo è stato esposto considerando le scadenze previste dal piano di ammortamento del capitale della banca concedente, in particolare Euro 122 mila entro l'anno 2015, Euro 562 mila entro i 5 anni, ed Euro 1.706 mila oltre i 5 anni. A garanzia di detto finanziamento è stata concessa cessione del credito per canoni di concessione amministrativa vantati nei confronti di Padania Acque Gestione S.p.A. fino all'importo massimo di Euro 6 milioni.
La voce "Debiti verso altri finanziatori" è interamente costituita dal debito verso la Cassa Depositi e Prestiti per finanziamenti relativi a investimenti per la realizzazione di nuovi impianti o ampliamento di reti ed impianti già esistenti.
I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti. La voce comprende 213 mila Euro per fatture da ricevere, al netto delle note di credito.
La voce "Debiti tributari" è costituita: da ritenute alla fonte operate su compensi erogati nel mese di dicembre ai professionisti ed agli amministratori per Euro 3 mila.
I "Debiti verso istituti previdenziali", per Euro 1 mila, sono rappresentati da oneri sociali relativi alle competenze di lavoratori autonomi ed amministratori erogati nel mese di dicembre e corrisposti agli Enti competenti successivamente al termine dell'esercizio sociale.

I debiti al 31 dicembre 2014 compresi nella voce "Altri debiti" sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Altri debiti v/Comuni entro 12 mesi	12
Altri debiti v/Comuni oltre 12 mesi	11
Debiti v/Uff. Ambito	912
Debiti diversi (dividendi straordinari da distribuire)	3.212
Altri debiti v/consociata Padania Acque Gestione S.p.A.	1.580
Debiti per note spese Amministratori	1
Totale	**5.728**

Gli "Altri debiti v/Comuni oltre 12 mesi" accolgono le quote di capitale residuo scadenti oltre il prossimo esercizio per debiti verso i Comuni di Piadena e Tornata, per l'accollo dei mutui relativi.
La voce "Debiti diversi" è rappresentata da dividendi straordinari deliberati dall'Assemblea dei soci nell'ottobre 2008. Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati liquidati dividendi straordinari per Euro 1.166 mila.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
20.996	21.679	683

Le voci in questione rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti passivi:	
Contributi Comunali	4.400
Contributi Regionali	5.902
Contributi ATO	5.397
Contributi Cassa Depositi e Prestiti	1.560
Ricavi per ampliamenti rete e allacci rinviati	4.321
Contributi Reg. Progetto Siscotel	78
Altri	21
Totale	**21.679**

Nel raggruppamento "risconti passivi" le poste più significative riguardano i risconti dei contributi incassati da Enti Pubblici, di competenza di futuri esercizi, imputati secondo il criterio già in precedenza descritto, conforme a corretti principi contabili.

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Garanzie reali prestate	178	0	(178)
Beni di terzi presso di noi	0	0	0
Totale	**178**	**0**	**(178)**

L'importo iscritto nelle "garanzie reali prestate" fino all'esercizio 2013 era relativo a fidejussioni rilasciate a favore di enti vari, a garanzia di eventuali danni provocati da nostri interventi sulle reti idriche ed impianti di depurazione.
Essendo tali garanzie in capo ad istituiti bancari/assicurativi e non rappresentando quindi un impegno per la società si è deciso di non rappresentarli nei conti d'ordine.

Conto economico

A) Valore della produzione

La diminuzione del valore della produzione è dovuta, come già ampiamente spiegato in Relazione sulla Gestione, al definitivo passaggio di tutte le attività inerenti la gestione del S.I.I. al nuovo gestore Padania Acque Gestione S.p.A. con decorrenza 1/1/2014.

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
6.588	5.291	(1.297)

Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.113	2.400	(1.713)
Variazioni rimanenze prodotti	0	0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	21	(38)	(59)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	100	0	(100)
Altri ricavi e proventi	2.354	2.929	575
Totale	**6.588**	**5.291**	**(1.297)**

Nella voce "Ricavi vendite e prestazioni" compaiono tutti i ricavi della gestione caratteristica aziendale, di cui si espone, in seguito, la ripartizione per tipologia di attività:

Categorie	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Concessione d'uso reti e impianti	2.350	2.200	(150)
Ricavi per allacci e ampliamenti rete acqua	583	143	(440)
Ricavi conduzione depuratori	1.111	57	(1.054)
Ricavi per prestazioni tecniche e diverse	69	0	(69)
Totale	**4.113**	**2.400**	**(1.713)**

Si segnala che nel corso dell'esercizio si è provveduto ad una più corretta classificazione del provento relativo al canone di concessione per l'utilizzo di reti e impianti in commento precedentemente esposto tra gli "Altri ricavi e proventi".
Tra gli "Altri ricavi e proventi" sono ricomprese le quote di contributi in conto impianti di competenza dell'esercizio, contributi in conto esercizio e proventi vari.
Le voci più significative sono rappresentate da:

Contributi Regione in c/impianti	497
Contributi Cassa DD.PP. in c/impianti	105
Contributi Comuni in c/impianti	239
Contributi ATO in c/impianti	480
Contributi Regione Lombardia progetto Siscotel in c/impianto	32
Contributi c/energia per fotovoltaico in conto esercizio	42
Ricavi per Sistema Informativo Territoriale sovracomunale	215
Prestazioni a Padania Acque Gestione s.p.a.	433
Prestazioni di servizi a Castel spa	21
Rivalsa spese generali d'ufficio	7
Locazione serbatoi alle società di Telecomunicazioni	848
Ricavi diversi	10
Totale	**2.929**

B) Costi della produzione

Per quanto riguarda la diminuzione dell'aggregato in questione si rinvia a quanto già indicato per i ricavi ed ampiamente evidenziato in Relazione sulla Gestione.

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
6.358	5.265	(1.093)

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2	2	0
Servizi	2.741	1.735	(1.006)
Godimento di beni di terzi	11	11	0
Amm.to immobilizzazioni immateriali	178	154	(24)
Amm.to immobilizzazioni materiali	3.131	3.048	(83)
Svalut. immobilizzazioni materiali	2	1	(1)
Svalut. crediti attivo circolante	8	29	21
Oneri diversi di gestione	285	285	0
Totale	**6.358**	**5.265**	**(1.093)**

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
La voce è rappresentata dall'acquisto di carta intestata e dalla stampa dei fascicoli di bilancio per Euro 2 mila.

Costi per servizi
Nei costi per servizi le voci più significative sono relative ai servizi forniti in base a contratto, ed a normali condizioni di mercato, dalla società Padania Acque Gestione S.p.A. per Euro 349 mila (Euro 367 mila nel 2013), spese per gestione ampliamenti rete per Euro 226 mila (Euro 100 mila nel 2013), spese per servizi connessi all'attività di conduzione di depuratori ammontanti ad Euro 204 mila (Euro 1.112 mila nel 2013).
Sono altresì ricompresi i costi per S.I.T. (Servizio Informativo Territoriale) per Euro 215 mila (Euro 216 mila nel 2013), oltre che indennità riconosciute ai Comuni per installazioni di impianti di telefonia sulle torri acquedottistiche presenti nei territori comunali, per Euro 441 mila (Euro 429 mila nel 2013).

Godimento di beni di terzi
Questa voce è costituita dai canoni di locazione aree per impianti di telefonia per Euro 11 mila, oltre che voci residuali per noleggi.

Costi per il personale
Si ricorda ancora che la Società non ha dipendenti diretti in organico, ma che si avvale delle prestazioni rese dalla ex partecipata Padania Acque Gestione S.p.A., pertanto la voce in commento non presenta alcun importo rilevato.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali
Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, come già specificato in precedenza trattando dei criteri di valutazione.
Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono ridotti alla metà nell'esercizio di entrata in funzione di un nuovo bene, per tenere conto del minor utilizzo dello stesso.
La situazione degli ammortamenti alla fine dell'esercizio è la seguente:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2013	2014	Variazioni
Terreni e Fabbricati	80	65	(15)
Impianti e Macchinario	2944	2890	(54)
Attrezzature industriali e commerciali	89	75	(14)
Altri beni	18	18	0
TOTALE	**3131**	**3048**	**(83)**

IMMOBILIZZAZIONI IMMMATERIALI	2013	2014	Variazioni
Impianto e ampliamento	5	5	0
Concessioni licenze e marchi	173	148	(24)
TOTALE	**178**	**153**	**(24)**

Svalutazione delle immobilizzazioni
La svalutazione iscritta per Euro 1 mila riguarda i contatori acqua, privi di valore commerciale, attualmente giacenti in magazzino in attesa di essere ceduti come rottame.

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento di circa Euro 29 mila per svalutazione crediti, al fine di adeguare il fondo e renderlo congruo a fronteggiare il rischio per insolvenze specifiche e generiche.

Oneri diversi di gestione
La voce accoglie vari costi residuali, quali, principalmente, TOSAP, COSAP, IMU, tasse e tributi vari (fra cui imposte di bollo e di registro, tasse di concessione governativa), diritti di concessione d'uso delle acque pubbliche, canoni di attraversamento, contributi ad associazioni di categoria, risarcimenti danni a terzi ed altre spese di importo unitario non significativo. Si evidenziano, fra questi, i tributi dovuti ai Comuni per TOSAP e COSAP per Euro 106 mila, IMU per Euro 109 mila, nonché tributi dovuti per concessioni d'uso acque pubbliche pari a Euro 27 mila.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
38	283	245

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Proventi da partecipazione	82	418	336
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	138	36	(102)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(182)	(171)	11
Totale	**38**	**283**	**245**

Proventi da partecipazione

Trattasi del plusvalore realizzato dalla chiusura della procedura di liquidazione volontaria di Castel S.p.A. già commentata in precedenza.

Altri proventi finanziari diversi dai precedenti

Descrizione	Totale
Interessi bancari e postali	33
Interessi su rimborso IVA	2
Proventi finanziari diversi	1
Totale	**36**

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Totale
Interessi passivi bancari	166
Spese bancarie e postali	5
Totale	**171**

Gli interessi passivi sono afferenti a finanziamenti a medio lungo termine che la società ha in essere con Istituti di credito e con la Cassa Depositi e Prestiti.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nell'esercizio non si è reso necessario procedere ad alcuna svalutazione delle partecipazioni nelle società partecipate.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(9)	(4)	5

Descrizione	31/12/2013		31/12/2014
Proventi		**Proventi**	
Sopravv. Attive varie	1		
Totale Proventi	**1**	**Totale Proventi**	**0**
Oneri		**Oneri**	
Canoni impianti telefonia 2012	(4)	Imposte da Unico 2014	(3)
Progettazione lavori 2012	(3)	Costi vari 2013 non previsti	(1)
Costi vari 2012 non previsti	(3)		
Totale Oneri	**(10)**	**Totale Oneri**	**(4)**
Totale	(9)		(4)

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
99	59	(40)

Il suddetto saldo di Euro 59 mila è costituito da Euro 97 mila di imposte correnti e dal saldo positivo delle imposte differite ed anticipate di Euro 38 mila.
Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono rappresentate da IRES per Euro 85 mila e da IRAP per Euro 12 mila.
Il saldo delle imposte differite e anticipate, positivo per Euro 38 mila, è stato determinato dallo scarico di imposte differite per Euro 43 mila e dallo scarico di imposte anticipate per Euro 5 mila. La ragione di entrambe le variazioni è il riassorbimento di imposte differite per maggiori ammortamenti fiscali del passato e il riassorbimento di imposte anticipate su maggiori contributi in conto impianti tassati in esercizi precedenti e correlati con i suddetti maggiori ammortamenti.

Per maggiori informazioni si rinvia all'apposito allegato 1.

Altre informazioni

Ai sensi di legge, si evidenziano gli emolumenti per cariche sociali, relativi all'esercizio 2014:

Qualifica	Compensi in Euro
Amministratori	78.061
Collegio sindacale	41.619

In ottemperanza alle modifiche al Codice Civile introdotte dal comma 16 dell'art. 37 del D.Lgs n.39/2010, si evidenzia che per il 2014 il compenso della società incaricata della revisione legale dei conti è pari a Euro 20.000.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Alessandro Lanfranchi

Cremona, 30/03/2015

Allegati:

1) *Prospetto delle imposte differite e anticipate.*
2) *Rendiconto finanziario*

FONDO IMPOSTE DIFFERITE

IRES

SALDO AL 1.1.2014					**2.098.753**
CARICO 2014	**imponibili**	**aliquota**	**imposta**		
dividendi contabilizzati ma non incassati quota 5% tassabile	0	27,50%	0		
maggiori amm.ti su rete acqua per applicazione aliq. fisc. massima	0	27,50%	0		
ammortamenti anticipati	0	27,50%	0	0	
SCARICO 2014					
maggiori amm.ti civilistici dell'es. su beni assogg. ad amm. fiscali anticipati es. prec	(154.950)	27,50%	(42.611)		
alienazione cespiti assogg. ad amm. fiscali anticipati in es. prec.	(367)	27,50%	(101)	(42.712)	
TOTALE FONDO PER IRES AL 31.12.2014					**2.056.041**

IRAP

SALDO AL 1.1.2014					**17.125**
CARICO 2014	**imponibili**	**aliquota**	**imposta**		
maggiori amm.ti su rete acqua per applicazione aliq.fisc. massima	0	3,90%	0		
ammortamenti anticipati	0	3,90%	0	0	
SCARICO 2014					
scarico per riallineamento obbligatorio 1/6 (maggiori ammortamenti ciedotti)	0	3,90%	0		
maggiori amm.ti civilistici dell'es. su beni assogg. a amm. fiscali ant. es. prec.	0	3,90%	0		
alienazione cespiti assogg. ad amm. fiscali anticipati in es. prec.	0	3,90%	0	0	
TOTALE FONDO PER IRAP AL 31.12.2014					**17.125**
TOTALE FONDO IMPOSTE DIFFERITE AL 31.12.2014					**2.073.166**

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

IRES

SALDO AL 1.1.2014					**641.923**
CARICO 2014	**imponibili**	**aliquota**	**imposta**		
perdita d'esercizio fiscale	0	27,50%	0		
fondo rischi (consulenze contenzioso aiuti di stato)	0	27,50%	0		
fondo svalutazione cespiti	1.405	27,50%	386		
maggiori ammortamenti civilistici su beni wireless	0	27,50%	0		
maggiori contributi in c/impianti per correlazione ai maggiori ammortamenti	0	27,50%	0	386	
SCARICO 2014					
fondo svalutazione crediti	0	27,50%	0		
utilizzo perdite esercizi precedenti	0	27,50%	0		
fondo svalutazione cespiti	(6.136)	27,50%	(1.687)		
minor quota contributo tassabile nell'es su beni assogg ad amm. ant. es. prec.	(11.175)	27,50%	(3.073)		
ammortamento fiscale beni wireless	0	27,50%	0	(4.761)	
TOTALE CREDITO IMPOSTE ANTICIPATE PER IRES AL 31.12.2014					**637.549**

IRAP

SALDO AL 1.1.2014					**9.111**
CARICO 2014	**imponibili**	**aliquota**	**imposta**		
fondo rischi (consulenze contenzioso aiuti di stato)	0	3,90%	0		
fondo svalutazione cespiti	1.405	3,90%	55		
maggiori ammortamenti civilistici su beni wireless	0	3,90%	0		
maggiori contributi in c/impianti per correlazione ai maggiori ammortamenti	0	3,90%	0	55	
SCARICO 2014					
scarico per riallineamento obbligatorio 1/6 (maggiori contributi tassati)	0	3,90%	0		
fondo svalutazione cespiti	(6.136)	3,90%	(239)		
ammortamento fiscale beni wireless	0	3,90%	0	(239)	
TOTALE CREDITO IMPOSTE ANTICIPATE PER IRAP AL 31.12.2014					**8.928**
TOTALE CREDITO IMPOSTE ANTICIPATE AL 31.12.2014					**646.477**
SALDO CONTO ECONOMICO IMPOSTE DIFFERITE 2014				-	**38.154**

		31/12/2014 Euro	31/12/2013 Euro
A	**FLUSSI FINANZIARI GESTIONE REDDITUALE (metodo indiretto)**		
	Utile (perdita) dell'esercizio	245.719	159.630
	Imposte sul reddito	58.565	98.722
	Interessi passivi/(interessi attivi)	134.718	44.094
	(Dividendi e altri proventi da partecipazioni)	(417.786)	(82.212)
	(Plusvalenze) Minusvalenze da realizzo immobilizzazioni	(1.062)	17.418
1.	**Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione**	**20.155**	**237.653**
	Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
	Accantonamento ai fondi	28.712	8.117
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.201.186	3.308.999
	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	1.405	2.294
	Rilascio risconti per contributi in conto impianti	(1.354.676)	(1.110.007)
	Altre rettifiche per elementi non monetari	-	459
	Totale rettifiche elementi non monetari	*1.876.627*	*2.209.864*
2.	**Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto**	**1.896.782**	**2.447.516**
	Variazioni del capitale circolante netto		
	Decremento/(incremento) delle rimanenze	37.842	(37.842)
	Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	985.338	(225.706)
	Decremento/(incremento) dei crediti verso controllate/collegate/consociate	(3.276.330)	(850.428)
	Decremento/(incremento) dei crediti tributari ed altri	(1.008.130)	(221.490)
	Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	26.548	8.381
	Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(405.731)	176.536
	Incremento/(decremento) dei debiti verso verso controllate/collegate/consociate	(375.814)	(23.198)
	Incremento/(decremento) dei debiti tributari ed altri	(45.874)	(138.183)
	Pagamento dividendo straordinario Assemblea 2008	(1.165.710)	(1.165.710)
	Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	2.038.100	313.945
	Totale variazioni del capitale circolante netto	*(3.189.760)*	*(2.163.695)*
3.	**Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto**	**(1.292.979)**	**283.821**
	Altre rettifiche		
	Interessi incassati/(pagati)	(134.718)	(44.094)
	(Imposte sul reddito pagate)	(168.217)	(48.344)
	Dividendi incassati	-	82.212
	Totale altre rettifiche	*(302.935)*	*(10.227)*
	FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	**(1.595.914)**	**273.594**
B	**FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO**		
	Investimenti in immobilizzazioni materiali	(1.052.242)	(1.951.503)
	Investimenti in immobilizzazioni immateriali	-	(119.584)
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	3.429	13.481
	Contributi in c/capitale incassati	509.291	713.807
	(Investimenti)/disinvestimenti in partecipazioni	76.200	(32.235)
	FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO (B)	**(463.321)**	**(1.376.034)**
C	**FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO**		
	Mezzi di terzi		
	Rimborso finanziamenti	(289.171)	(274.496)
	FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ('C)	**(289.171)**	**(274.496)**
	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	(2.348.406)	(1.376.936)
	Disponibilità liquide iniziali	3.650.943	5.027.879
	Disponibilità liquide finali	1.302.537	3.650.943

All'assemblea degli Azionisti della Società

Padania Acque S.p.A.

Cremona

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31.12.2014

ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

Premessa

Signori Azionisti,

il bilancio al 31.12.2014, così come Vi viene presentato, redatto ai sensi degli artt. 2423 e ss. del Codice Civile, è stato oggetto di esame da parte nostra.

Lo stesso ci è stato tempestivamente trasmesso dagli Amministratori, unitamente alla Relazione sulla Gestione.

La revisione legale è stata affidata con delibera assembleare del 27 luglio 2013 alla società di revisione "K.P.M.G. S.p.A." con sede in Milano, a cui il mandato è stato conferito per il triennio 2013/2014/2015.

Il nostro giudizio è espresso preso atto delle valutazioni esposte dal suddetto soggetto nell'incontro del 13 Aprile 2015 e nella relazione annuale datata 14 Aprile 2015.

Vi precisiamo preliminarmente che la nostra attività è stata ispirata ai principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Controlli periodici

Nello svolgimento del nostro mandato abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, nonché sul rispetto dei principi di corretta

amministrazione, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed effettuando le verifiche ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile.

Criteri di redazione del bilancio.

Diamo atto che gli amministratori hanno redatto il bilancio in esame secondo le disposizioni vigenti.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Preso atto della profonda e repentina trasformazione del settore idrico e della normativa afferente, nonché delle disposizioni perentorie sulla razionalizzazione delle società partecipate dagli enti pubblici, il Collegio Sindacale ha focalizzato la propria attenzione sulla sussistenza delle condizioni economiche di continuità aziendale, tema che assume una maggior pregnanza nell'ambito di aziende di proprietà pubblica.

L'azione dell'organo amministrativo, unitamente alle indicazioni fornite dai Consigli Comunali e dal Consiglio dell'Area Vasta, stigmatizzate nella Relazione sulla Gestione che correda il bilancio, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, ci esime da ulteriori considerazioni sull'andamento della gestione aziendale, sulle prospettive future e fornisce tutte le informazioni richieste dall' art. 2428 C.C., così come modificato dal D. Lgs. 32/2007.

Criteri di valutazione

I criteri di formazione del bilancio chiuso al 31.12.2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività e non è stato fatto alcun ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, 4° comma, Codice Civile.

Tutto ciò premesso, Vi rendiamo noto quanto segue:

1°) Il Collegio Sindacale è stato costantemente informato su tutte le operazioni di rilievo economico, finanziario e gestionale della Società e delle società controllate e collegate, oltreché sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

Dalle informative in tal modo ricevute e dagli approfondimenti attuati dal Collegio Sindacale, anche mediante incontri diretti con gli Amministratori e i Responsabili delle rispettive funzioni, è risultato che non sono state assunte delibere, né attuate operazioni manifestamente imprudenti od azzardate, né in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

2°) Il Collegio Sindacale ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sulla struttura organizzativa che è limitata al solo board e a funzioni in service, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e ciò anche attraverso osservazioni dirette e contatti periodici con i responsabili della funzione amministrativa, servizio fornito dalla consociata "Padania Acque Gestione S.p.A.", e con il Revisore, ai fini del reciproco scambio di dati e informazioni rilevanti.

Il Collegio Sindacale raccomanda, compatibilmente con l'evoluzione normativa afferente il core business del ciclo integrato dell'acqua, nonché il riassetto completo del S.I.I della provincia di Cremona, di adottare una struttura organizzativa adeguata al dettato del D.Lgs. 231/2001.

3°) Il Collegio Sindacale ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e ciò, per quanto di competenza, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle relative funzioni.

4°) Diamo atto che la Società, in ossequio a quanto prescritto dalla Legge 196/03 sulla Privacy, ha ottemperato a tutti gli obblighi previsti adottando le misure di sicurezza necessarie per proteggere tutti i dati sensibili presenti nel suo sistema informativo.

5°) I costi di impianto ed ampliamento, iscritti con il consenso del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, punto 5, sono stati ammortizzati in un periodo non superiore ai cinque anni.

6°) Il Revisore incaricato della revisione legale ha attestato che il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014 è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato d'esercizio.

Il soggetto incaricato della revisione legale ci ha, altresì, informato sulle verifiche effettuate secondo il dettato normativo del D. Lgs 39/2010.

Da tali verifiche non sono emersi rilievi e/o riserve o censure da segnalare al Collegio Sindacale.

7°) Al Collegio Sindacale non sono pervenute nel corso dell'esercizio denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile, né sono pervenuti esposti.

8°) Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale ha regolarmente tenuto le riunioni previste dalla legge ed ha, altresì, partecipato a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Conclusione

Signori Azionisti,

per tutto quanto sopra esposto, il Collegio Sindacale può attestare che nel corso dell'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti tali da richiedere la segnalazione e la menzione in questa relazione.

Formuliamo, pertanto, il nostro assenso all'approvazione del Bilancio in esame così come redatto dagli Amministratori ed in merito alla loro proposta di destinare l'utile dell'esercizio alla Riserva Straordinaria.

Cremona, lì 14/04/2015

Il Collegio Sindacale

Dott. Catia Rosa Sinelli

Rag. Giorgio Rossi

Rag. Ernesto Vaiani

KPMG

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Vittor Pisani, 25
20124 MILANO MI

Telefono +39 02 6763.1
Telefax +39 02 67632445
e-mail it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
Padania Acque S.p.A.

1 Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Padania Acque S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Padania Acque S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2 Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 13 giugno 2014.

3 A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Padania Acque S.p.A. al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Padania Acque S.p.A. per l'esercizio chiuso a tale data.

4 La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Padania Acque S.p.A.. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei

KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero.

Ancona Aosta Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 6.835.000,00 i.v.
Registro Imprese Milano e
Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: 20124 Milano MI, Via Vittor Pisani, 25
ITALIA

Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Padania Acque S.p.A. al 31 dicembre 2014.

Milano, 14 aprile 2015

KPMG S.p.A.

Ernesto Ciceri
Socio

PADANIA ACQUE GESTIONE S.p.A.

BILANCIO 2014

GESTORE UNICO DEL
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
DELLA PROVINCIA DI CREMONA

Padania Acque Gestione S.p.A.
Capitale sociale: 2.459.172,00 Euro i.v.
Sede: via del Macello n. 14 – 26100 Cremona
Cod. fisc., P.IVA e Registro Imprese di Cremona n. 01308980190
R.E.A. di Cremona n.160227

Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato della Provincia di Cremona
Azienda certificata con sistema di qualità UNI EN ISO 9001. Certificato n.825 CERSA.

Organi sociali

Consiglio di Amministrazione

Ercole Barbati
(Presidente)
Alessandro Perolini
(Vicepresidente)
Enrico Ferrari
(Vicepresidente)
Alessandro Lanfranchi
(Consigliere)
Orielle Capelli
(Consigliere)

Collegio Sindacale

Claudio Bodini
(Presidente)
Antonio Gaffuri
(Sindaco)
Emanuele Serina
(Sindaco)

Padania Acque Gestione S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2014

Sommario

Relazione sulla gestione al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014 7
Andamento economico e finanziario 8
Aspetti tariffari 9
Art. 2428 C.C. 9
Rischi ed incertezze 13
Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti ed altre 13
Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti 14
Sedi secondarie 14
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 14
Evoluzione prevedibile della gestione 14
Destinazione del risultato d'esercizio 15
Stato Patrimoniale 17
Conti d'Ordine 18
Conto Economico 19
Nota Integrativa al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014 21
Premessa 21
Attività svolta 21
Informativa ex art. 2427, 1°c., n. 22-bis c.c. - Rapporti con parti correlate 21
Criteri di formazione 22
Criteri di valutazione 22
Immobilizzazioni 23
Rimanenze 26
Lavori in corso su ordinazione 27
Crediti 27
Disponibilità liquide 27
Fondi per rischi e oneri 27
TFR 28
Debiti 28
Ratei e risconti attivi e passivi 28
Conti d'ordine 29
Ricavi e costi 29
Contributi in conto impianti 29

Imposte sul reddito 30
Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio 30
Leasing 31
Dati sull'occupazione 31
Attività 32
B) Immobilizzazioni 32
C) Attivo circolante 37
D) Ratei e risconti 40
Passività 41
A) Patrimonio netto 41
B) Fondi per rischi e oneri 43
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato 44
D) Debiti 45
D) Ratei e risconti 47
Conti d'ordine 47
Conto economico 49
A) Valore della produzione 49
B) Costi della produzione 51
C) Proventi e oneri finanziari 55
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie 56
E) Proventi e oneri straordinari 57
Allegato 1 – Prospetto delle imposte differite ed anticipate 59
Allegato 2 – Rendiconto finanziario 61
Relazione Collegio Sindacale 63
Relazione Società di Revisione 67

Relazione sulla gestione al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014

Signori Azionisti,

Padania Acque Gestione S.p.A. è nata nel corso del 2006 dalla trasformazione in società per azioni di Padania Gas S.r.l., con l'adozione della denominazione sociale attuale, nonché dal conferimento in essa del ramo d'azienda svolgente l'attività di erogazione acqua potabile, da parte dell'allora socio unico Padania Acque S.p.A.. Il presente bilancio è pertanto il nono dall'inizio dell'attività e la sua approvazione è stata rinviata al maggior termine di giorni centottanta, come consentito dall'art. 2364 c.c. e dallo statuto, a causa delle complesse operazioni inerenti la conclusione del percorso di realizzazione del processo di aggregazione delle gestioni svolgenti il Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) nel territorio della Provincia di Cremona, nonché per il contestuale processo di implementazione dei nuovi sistemi informativi aziendali, conseguente e funzionale alla mutata dimensione ed organizzazione aziendale.

Nel corso dei due esercizi precedenti si sono esperite le fasi propedeutiche alla concretizzazione di questo percorso, a cui hanno partecipato anche le altre realtà territoriali del settore - SCRP S.p.A., AEM S.p.A., ASM Pandino, ASM Castelleone - concluse poi dalla retrocessione agli Enti pubblici della partecipazione di Padania Acque S.p.A. in Padania Acque Gestione S.p.A., avvenuta mediante assegnazione delle azioni di quest'ultima ai soci di Padania Acque S.p.A. e che ha avuto efficacia giuridica a decorrere dal 18.03.2014.

A suggello del completamento del percorso di realizzazione delle condizioni necessarie all'affidamento in house del Servizio Idrico Integrato, in data 10.10.2014 è stato sottoscritto con l'Ente Regolatore della Provincia di Cremona il contratto che sancisce l'affidamento alla nostra Società dello svolgimento dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione per i prossimi venti anni sull'intera area provinciale, attraverso il Piano d'Ambito 2014-2033. La nostra Società è divenuta il Gestore Unico della Provincia di Cremona ed è subentrata operativamente in tutte le attività, inerenti il perimetro del Servizio Idrico Integrato, che ancora erano gestite in autonomia da Comuni e società locali.

Il Bilancio dell'esercizio 2014, in conseguenza di quanto sopra esposto, è la risultanza delle operazioni straordinarie e delle acquisizioni gestionali che nel corso degli ultimi tre esercizi hanno radicalmente modificato sia l'assetto societario che operativo dell'azienda e apportato una dimensione completamente nuova al soggetto economico frutto di questa integrazione, ora caratterizzato dai seguenti dati, rappresentati al 31.12.2014:

- S.I.I. completo per tutti i 115 Comuni della Provincia di Cremona;
- totale addetti: 168;
- totale clienti attivi: 154.170;
- volume di acqua immesso in rete: circa 38,2 milioni di mc;
- volume trattato depurazione-fognatura: circa 53,5 milioni di mc.

Si evidenzia, alla luce degli accadimenti descritti in premessa, che i dati dell'esercizio non sono omogeneamente raffrontabili a quelli dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda la gestione dei crediti, si segnala che sono stati mandati a perdite, con utilizzo del relativo fondo, circa € 382 mila di crediti commerciali insoluti accertati. Al fondo svalutazione crediti è stato comunque effettuato un accantonamento di circa € 892 mila, per un totale del fondo, al 31/12, di € 1.629 mila, contro i € 1.119 mila del 2013, ritenuto congruo e capiente per affrontare i potenziali rischi di perdite nel futuro, anche derivanti dall'acquisizione dei nuovi clienti.

I crediti al 31/12 relativi a consumi fatturati, classificati sulla base della loro anzianità, sono esposti nel seguente riepilogo:

Valori espressi in migliaia di Euro

Anno di formazione	Valori al 31.12.2013	Valori al 31.12.2014	Variazioni
2000-2006	23	11	-12
2007	34	3	-31
2008	48	4	-44
2009	180	117	-63
2010	280	164	-116
2011	346	242	-104
2012	813	479	-334
2013	5.792	1.356	-4.436
2014	-	6.425	6.425
Totale	**7.517**	**8.801**	**1.284**

Tabella 1 Crediti al 31 dicembre

Il bilancio della Società è stato oggetto di revisione legale ex art. 13 del D.lgs. 39/2010 da parte di KPMG S.p.A., società di revisione iscritta all'albo Consob, nominata dall'assemblea dei soci per il triennio 2013/2014/2015.

Andamento economico e finanziario

Il valore economico della produzione ammonta a € 44.197.648, contro € 33.723.011 dello scorso esercizio, a fronte del quale si è registrato un utile di esercizio di € 1.082.950, contro € 225.110 del 2013. I ricavi delle vendite e prestazioni, sono stati pari a € 40.842.003, contro € 31.517.541 dello scorso esercizio, così suddivisi:

- ricavi vendite gestione acqua € 21.386.946
- ricavi prestaz. acqua € 712.905
- ricavi gestione acqua per conto € 124.626
- ricavi gestione depurazione € 13.685.376
- ricavi gestione fognatura € 4.281.257
- ricavi conduzione dep. per conto € 4.947
- ricavi prestaz. diverse € 645.946

L'utile di esercizio è stato conseguito dopo aver effettuato ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 347.971, delle immobilizzazioni materiali per € 611.964, nonché aver accantonato per imposte correnti € 1.545.389 per IRES, € 582.685 per IRAP, nonché accreditato, a titolo di saldo delle movimentazioni intervenute nelle imposte differite ed anticipate, € 1.140.626.

Relativamente all'iscrizione della voce "imposte differite ed anticipate", si rinvia a quanto esposto in nota integrativa ed in allegato alla stessa.

L'andamento finanziario dell'esercizio non ha generato problemi di gestione della liquidità; non è stato pertanto necessario ricorrere all'indebitamento bancario.

Il personale in forza al 31/12 è stato di 168 dipendenti, contro i 164 dello scorso esercizio, dovuto all'acquisizione di n.7 risorse rilevate dalle gestioni acquisite e da n.3 fuoriuscite di risorse non sostituite. Il numero medio nel corso dell'anno è stato di 167 dipendenti. Il costo del personale complessivo è stato di circa € 8.777 mila.

Gli incrementi relativi alle immobilizzazioni dell'esercizio sono ammontati complessivamente a circa € 2.728 mila, di cui € 677 mila per immobilizzazioni immateriali e € 2.051 mila per le immobilizzazioni materiali.

Per il dettaglio completo delle immobilizzazioni e dei relativi incrementi, si rinvia a quanto analiticamente esposto nella nota integrativa.

Aspetti tariffari

Dal 2012 il S.I.I. è regolamentato e disciplinato dall'Autorità Garante per l'Energia Elettrica, il Gas ed il Sistema Idrico (AEEGSI), che ha introdotto un primo metodo tariffario (detto Metodo Tariffario Transitorio per il biennio 2012-2013) basato su un'ottica di "*full cost recovery*" per le società gestori del servizio.

Con la Delibera del 30 ottobre 2014 n.537/2014/R/idr, l'AEEGSI ha quindi approvato lo schema regolatorio proposto dall'Ufficio d'Ambito della provincia di Cremona, recante le predisposizioni tariffarie per gli anni 2014 e 2015.

Nello specifico, ad oggi, la tariffa determinata con i criteri dell'AEEGSI copre tutti i costi operativi dell'esercizio afferenti il S.I.I., recuperandoli nell'arco del successivo triennio, attraverso il meccanismo dei conguagli per minori consumi, o maggiori costi.

Art. 2428 C.C.

Ai sensi dei nuovi e più dettagliati obblighi di informativa, di cui al novellato art. 2428 C.C., si presentano i dati patrimoniali ed economici al 31/12, opportunamente riclassificati per macroclassi e raffrontati all'esercizio precedente; vengono quindi evidenziati i principali indicatori di bilancio e, a seguire, si espongono i dati aggregati secondo, rispettivamente, il criterio finanziario ed a valore aggiunto.

I valori dei seguenti dati sono espressi in migliaia di Euro.

Valori espressi in migliaia di Euro

		2014	2013
Attività fisse	AF	12.245	9.943
Realizzabilità (rimanenze)	RD	201	363
Liquidità differite	LD	43.594	34.119
Liquidità immediate	LI	1.175	7.652
Attività correnti	AC	44.970	42.134
Totale attività	TA	57.215	52.077
Capitale netto	CN	7.095	6.012
Passività fisse (a m/l)	PF	7.900	4.684
Passività correnti	PC	42.220	41.381
Totale passività	TP	57.215	52.077

Tabella 2 Macroclassi patrimoniali

Valori espressi in migliaia di Euro

		2014	2013
Vendite	VE	40.842	31.518
Costo del venduto	CV	36.431	32.848
Costo materie	CM	1.009	859
Oneri finanziari	OF	115	181
Ammort. materiali	AM	612	535
Ammort. immateriali	AI	348	134
Costo personale	CP	8.777	8.436
Risultato operativo	RO	2.151	231
Risultato netto	RN	1.083	225

Tabella 3 Macroclassi economiche

Valori espressi in migliaia di Euro

		2014	2013
N° dipendenti al 31/12	ND	168	164
Ammortamenti totali	AMT	960	669
Risultato ante imposte	RAI	2.070	686
Imposte sul reddito	IR	987	461
Costi per servizi	CS	17.352	14.041

Tabella 4 Altri dati

		2014	2013
Copert. immob. con f.di durevoli	(CN+PF)/AF	1,2246	1,0757
Copert. immob. con cap. proprio	CN/AF	0,5794	0,6046
Indipendenza da terzi	CN/(PC+PF)	0,1416	0,1305
Indice di liquidità	(LI+LD+RD)/PC	1,0651	1,0182
R.O.E.	RN/CN	0,1526	0,0374
R.O.I.	RO/TA	0,0376	0,0044
Leva fin. (tasso di rischio)	(PC+PF)/CN	7,0641	7,6622
Fatturato pro-capite (/000)	VE/ND	243	192
Rendimento dei dipendenti	VE/CP	4,7	3,7
Valore della produzione	VP	44.198	33.723
Reddito op. / Valore prod.	RO/VP	4,87%	0,68%
Gestione caratteristica	RO/VE	5,27%	0,73%

Tabella 5 Indici di bilancio

Valori espressi in migliaia di Euro

ATTIVO			PASSIVO	
Capitale fisso		**12.245**	**Capitale netto**	**7.095**
Immateriali	1.267			
Materiali	9.348		**Passivo consolidato**	**7.900**
Finanziarie	1.629		Fonti a m/l termine	
Capitale circolante		**44.970**	**Passivo corrente**	**42.220**
Magazzino	201		Fonti a breve termine	
Liquidità differite	43.594			
Liquidità immediate	1.175			
Totale IMPIEGHI		**57.215**	**Totale FONTI**	**57.215**

Tabella 6 Stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario

Valori espressi in migliaia di Euro

	2014	2013	Legenda C. E.
Valore produzione operativa	**44.198**	**33.723**	A
- Costi operativi esterni	31.418	24.283	B6+B7+B8+B11+B14
= Valore aggiunto	**12.780**	**9.440**	
- Costo del personale	8.777	8.436	B9
= Margine operativo lordo	**4.003**	**1.004**	
- Ammortamenti e accant.	1.852	773	B10+B12+B13
= Reddito operativo	**2.151**	**231**	
+/- Saldo attività accessoria	0	0	
+/- Saldo attività finanziaria	-8	217	C
+/- Saldo attività straordinaria	-72	238	E
- Imposte	-988	-461	22
= Reddito netto	**1.083**	**225**	26

Tabella 7 Conto economico riclassificato a valore aggiunto

Dalla situazione riclassificata, si può evincere, complessivamente, una buona solidità patrimoniale della Società, nonché una sua soddisfacente capitalizzazione ed una liquidità congrua con l'attività sviluppata.

Dall'analisi dei dati economici si può verificare la tenuta reddituale e finanziaria della Società, nonostante la quantità di gestioni incorporate in un brevissimo lasso di tempo, con le conseguenti criticità nel coordinamento dei vari settori e nell'assorbimento dei ritardi temporali sulle fatturazioni delle diverse attività.

La Società ha peraltro perseguito, anche in questo esercizio, una attenta gestione, finalizzata alla razionalizzazione del lavoro e alla compressione dei costi interni.

L'incremento del volume d'affari, con il conseguente incremento dei costi della produzione, ha inoltre consentito, già in questo primo esercizio da Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato, di affrontare le nuove gare per forniture di beni e servizi con una capacità di ottenimento di ribassi decisamente superiori al passato, con l'ottenimento di buone economie di scala e di proporzionali riduzioni di costi.

Informazioni relative al personale

Per quanto riguarda il personale, si precisa che nell'esercizio, come nei precedenti, non si sono verificati infortuni gravi che hanno interessato il personale dipendente e la Società non ha subito condanne per addebiti in ordine a malattie professionali.

Informazioni relative all'ambiente

Con riguardo all'ambiente, non vi sono da segnalare danni di cui la Società sia stata chiamata a rispondere. La Società continua comunque ad investire in attrezzature e consulenze specifiche, per garantire lo svolgimento della propria attività, sotto ogni profilo, in base alle migliori condizioni di

efficienza e sicurezza, al fine di garantire ai clienti, ed all'intero contesto sociale in cui opera, il miglior servizio, cercando di minimizzare o annullare, ove possibile, qualsiasi problema di impatto ambientale.

Rischi ed incertezze

Sotto il profilo dei rischi e delle incertezze cui può essere soggetta la Società, eccettuati quelli connessi con la normale gestione d'impresa cui sono sottoposti tutti i soggetti che svolgono attività imprenditoriale, si rinvia a quanto già esposto nelle premesse, ricordando che il contesto attuale della Società, nel suo ambito territoriale, è rappresentato dalla provincia di Cremona e che in tale contesto Padania Acque Gestione S.p.A. ha ottenuto l'affidamento del S.I.I. in qualità di Gestore Unico, sino all'anno 2033.

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza con quanto previsto dall'art. 2428 C.C., si ritiene di rendere conto dei rischi, intendendo per tali quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali e che quindi ostacolano la creazione di valore. I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo quelli finanziari da quelli non finanziari e ciò che li divide sulla base della fonte di provenienza del rischio stesso.

Rischi di cambio

La Società opera esclusivamente in Italia, pertanto in zona euro, e di conseguenza non è esposta ad alcun rischio di cambio.

Rischi di credito

In merito al rischio di credito, si evidenzia che la Società ha da tempo attivato una propria struttura interna che si occupa del recupero crediti e della valutazione del grado di morosità della clientela. Grazie a questa attività, si è quindi in grado di determinare i rischi di insolvenza sui propri crediti verso utenti e provvedere conseguentemente ad iscrivere, nell'apposito fondo svalutazione crediti, gli importi necessari a coprire tali rischi. Il saldo a fine esercizio del fondo svalutazione crediti ammonta a € 1.629 mila.

Rischi finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 C.C., si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento si sono adottati criteri di prudenza e non sono state poste in essere operazioni in derivati, né con finalità di copertura, né con intento speculativo.

Rischi operativi

Tra i potenziali rischi operativi vanno annoverati quelli legati al rispetto delle procedure e della normativa, con particolare riferimento a quella inerente gli appalti, nonché quelli legati a eventuali contenziosi che potrebbero scaturire con fornitori o enti, in relazione allo svolgimento di servizi inerenti la realizzazione delle opere.

Si ricorda, infine, che la Società ha in essere una polizza assicurativa per la responsabilità civile verso terzi e prestatori di lavoro.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti ed altre

Al 31/12 la Società non deteneva partecipazioni di controllo o collegamento in altre imprese.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Nel corso dello scorso esercizio la Società ha acquistato n. 657.163 azioni proprie, di nominali € 1,00 cadauna, rappresentanti il 26,72 % del Capitale Sociale, tuttora detenute.

Sedi secondarie

Non esistono sedi secondarie della società.

Al 31/12 sono peraltro attive tredici unità locali amministrative, dislocate presso i Comuni di: Casalmaggiore (1); Offanengo (1); Cremona (5); Crema (3); Bagnolo Cremasco (1); Casaletto di Sopra (1); Montodine (1).

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Si ricorda, come già evidenziato in premessa, che la Società, ad oggi, è titolare dell'affidamento diretto del Servizio Idrico Integrato.

Nel corso dell'esercizio 2015, si prevede di effettuare e completare i seguenti lavori:

- collegamento nuovo pozzo di Castelleone all'impianto di potabilizzazione;
- realizzazione automazione e telegestione impianti Castelleone;
- realizzazione automazione e telegestione impianti Crema;
- realizzazione "Case dell'Acqua" di Casale Cremasco, Corte de' Frati, Capergnanica, Stagno Lombardo, Pozzaglio;
- ristrutturazione potabilizzatore Pescarolo;
- ristrutturazione potabilizzatore Tornata;
- rifacimento rete fognaria e acquedotti a Cremona: Via Ca' del Vescovo, Via E. Soldi, sottopasso di Via Brescia;
- collettamento fognario Pozzaglio-Brazzuoli.

Si prevede inoltre di seguire, per conto della Padania Acque S.p.A., la realizzazione e l'entrata in funzione delle seguenti opere:

- adduttrice di collegamento Casale Cremasco – Ricengo;
- adduttrice di collegamento Paderno Ponchielli – Acqualonga B.;
- adduttrice di collegamento Pieve San Giacomo - Ognissanti;
- adduttrice di collegamento Pozzaglio - Brazzuoli;
- adduttrice di collegamento Stagno Lombardo – Forcello;
- adduttrice di collegamento San Daniele – Isola Pescaroli.

Le disposizioni tariffarie dell'AEEGSI prese su iniziativa dell'Ente d'Ambito della Provincia di Cremona, confermano ulteriormente la validità del percorso intrapreso. L'assegnazione in house del S.I.I. ha permesso di superare le gestioni in economia dei Comuni e le residuali piccole gestioni del servizio idrico che ancora operavano in regime di gestore di fatto (da tempo decaduto). Questa impostazione, come da progetto redatto dalla società di consulenza KPMG, risulta essere sufficiente a garantire la piena agibilità del Piano d'Ambito approvato con unanime consenso dagli Enti Locali della Provincia di Cremona.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'Assemblea di ripartire così il risultato d'esercizio:

	Valori espressi in Euro
UTILE DI ESERCIZIO	**1.082.950,31**
. a Riserva legale (5 %) :	54.148,00
. a Riserva straordinaria :	1.028.802,31

Tabella 8 Destinazione del risultato d'esercizio

Ringraziando per la fiducia accordataci, Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Arch. Ercole Barbati

Cremona, lì 29.05.2015

° ° °

Stato Patrimoniale

Valori espressi in Euro

			31/12/2014	31/12/2013		
A) CREDITI VERSO SOCI			**0**	**0**		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I) Immobilizzazioni immateriali						
1) costi impianto e ampliamento			252.602	339.406		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			590.512	70.489		
5) avviamento			337.092	423.093		
6) immobilizzazioni in corso e acconti			0	251.860		
7) altre immobilizzazioni immateriali			87.149	105.341		
Totale Immobilizzazioni immateriali			**1.267.355**	**1.190.189**		
II) Immobilizzazioni materiali						
1) terreni e fabbricati			3.107.628	2.913.810		
2) impianti e macchinario			2.963.929	1.762.875		
3) attrezzature industriali e commerciali			1.502.275	1.508.816		
4) altri beni			516.694	466.057		
5) immobilizzazioni in corso e acconti			1.257.655	473.298		
Totale Immobilizzazioni materiali			**9.348.180**	**7.124.856**		
III) Immobilizzazioni finanziarie						
1) partecipazioni in						
a) imprese controllate			0	0		
b) imprese collegate			0	0		
c) imprese controllanti			0	0		
d) altre imprese			0	0		
2) crediti	*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*			*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*
a) verso imprese controllate	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
b) verso imprese collegate	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
c) verso controllanti	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
d) verso altri	*0*	*3.314*	3.314	2.739	*0*	*2.739*
4) azioni proprie			1.625.688	1.625.688		
Totale Immobilizzazioni finanziarie			**1.629.002**	**1.628.427**		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			**12.244.537**	**9.943.472**		
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I) Rimanenze						
1) Materie prime sussidiarie e di consumo			197.413	173.401		
3) Lavori in corso su ordinazione			3.604	164.276		
5) Acconti			0	25.650		
Totale rimanenze			**201.017**	**363.327**		
II) Crediti	*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*			*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*
1) Crediti verso clienti netti	*36.862.060*	*0*	36.862.060	26.439.380	*26.439.380*	*0*
2) Verso imprese controllate	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
3) Verso imprese collegate	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
4) Verso controllanti	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
4-bis) Crediti tributari	*3.088.769*	*0*	3.088.769	1.243.916	*1.243.916*	*0*
4-ter) Imposte anticipate	*1.448.952*	*0*	1.448.952	307.751	*307.751*	*0*
5) Verso altri	*2.041.539*	*0*	2.041.539	5.956.092	*5.956.092*	*0*
Totale crediti	***43.441.320***	***0***	**43.441.320**	**33.947.139**	***33.947.139***	***0***
III) Attività finanziarie non cost. immob.						
6) altri titoli			0	0		
Totale attività finanz. non cost. immob.			**0**	**0**		
IV) Disponibilità liquide						
1) depositi bancari e postali			1.170.975	7.634.493		
2) assegni			0	9.991		
3) denaro e valori in cassa			3.549	7.991		
Totale disponibilità liquide			**1.174.524**	**7.652.475**		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			**44.816.861**	**41.962.941**		
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			**153.476**	**171.102**		
TOTALE ATTIVO			**57.214.874**	**52.077.515**		

Tabella 9 Stato Patrimoniale Attivo

Valori espressi in Euro

			31/12/2014	31/12/2013		
A) PATRIMONIO NETTO						
I) Capitale sociale			2.459.172	2.459.172		
II) Riserva sovrapprezzo azioni			0	0		
III) Riserva da rivalutazione			413.459	413.459		
IV) Riserva legale			97.808	86.548		
VI) Riserva per azioni proprie in port.			1.612.914	1.612.914		
VII) Altre riserve :						
-avanzo di scissione			260.134	260.134		
-avanzo di fusione			332.455	332.455		
-riserva da conferimento			319.864	319.864		
-riserva straordinaria			516.676	302.826		
-riserva arrot. unità di Euro			2	2		
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo			0	0		
IX) Utile (perdita) dell'esercizio.			1.082.950	225.110		
TOTALE PATRIMONIO NETTO			**7.095.434**	**6.012.484**		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
2) imposte anche differite			9.302	8.727		
3) altri			3.164.307	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI			**3.173.609**	**8.727**		
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			**2.340.111**	**2.267.095**		
D) DEBITI	*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*			*entro 12 mesi*	*oltre 12 mesi*
4) verso banche	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
5) verso altri finanziatori	*0*	*0*	0	0	*0*	*0*
6) acconti	*126.057*	*2.385.612*	2.511.669	2.816.080	*408.172*	*2.407.908*
7) verso fornitori	*17.816.134*	*0*	17.816.134	9.020.780	*9.020.780*	*0*
12) debiti tributari	*2.133.144*	*0*	2.133.144	365.446	*365.446*	*0*
13) verso ist. di previdenza e sicur. soc..	*435.713*	*0*	435.713	525.804	*525.804*	*0*
14) altri debiti	*20.681.779*	*0*	20.681.779	29.981.501	*29.981.501*	*0*
TOTALE DEBITI	***41.192.827***	***2.385.612***	**43.578.439**	**42.709.611**	***40.301.703***	***2.407.908***
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			**1.027.281**	**1.079.598**		
TOTALE PASSIVO			**57.214.874**	**52.077.515**		

Tabella 10 Stato Patrimoniale Passivo

Conti d'Ordine

Valori espressi in Euro

	31/12/2014	31/12/2013
BENI DI TERZI PRESSO DI NOI		
1) Altri beni di terzi - Leasing	695.721	768.000
TOTALE BENI DI TERZI PRESSO DI NOI	**695.721**	**768.000**
IMPEGNI		
1) Oneri pregressi mutui comunali	47.581.943	0
TOTALE IMPEGNI	**47.581.943**	**0**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**48.277.664**	**768.000**

Tabella 11 Conti d'Ordine

Conto Economico

Valori espressi in Euro

	31/12/2014	31/12/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.843.003	31.517.541
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(95.832)	143.386
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	463.186	110.877
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto impianto	*47.242*	*0*
contributi in conto esercizio	*20.716*	*22.510*
ricavi e proventi diversi	*2.920.333*	*1.928.697*
Totale altri ricavi e proventi:	2.988.291	1.951.207
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**44.197.648**	**33.723.011**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.009.104	858.593
7) Per servizi	17.352.358	14.041.114
8) Per godimento di beni di terzi	8.819.522	8.901.519
9) Per il personale		
salari e stipendi	*6.355.171*	*6.051.222*
oneri sociali	*2.145.668*	*2.092.340*
trattamento di fine rapporto	*275.895*	*292.079*
altri costi	*0*	*0*
Totale costi per il personale	8.776.734	8.435.641
10) Ammortamenti e svalutazioni		
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*347.971*	*134.362*
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*611.964*	*535.403*
altre svalutazioni delle immobilizzazioni	*0*	*6.486*
svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	*892.455*	*97.381*
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.852.390	773.632
11) Variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie, di consumo e merci	(24.012)	45.672
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	4.260.934	435.967
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**42.047.030**	**33.492.138**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**2.150.618**	**230.873**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazione in imprese collegate	0	2.543
16) Altri proventi finanziari:		
da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	*0*	*0*
da titoli iscritti nell'attivo circ.te non costit. partecipazioni	*0*	*0*
utili su cambi	*0*	*0*
proventi diversi dai precedenti:		
da imprese a controllante	*0*	*0*
da imprese controllate e collegate	*0*	*0*
interessi e commissioni da altri e proventi vari	*106.938*	*394.849*
totale proventi diversi dai precedenti	*106.938*	*394.849*
Totale altri proventi finanziari	106.938	394.849
17) Interessi ed altri oneri finanziari:		
interessi passivi ed altri oneri finanziari:		
interessi e oneri fin. diversi vs. controllate	*0*	*0*
interessi e oneri fin. diversi vs. controllante	*0*	*0*
interessi e commissioni da altri e altri oneri finanziari	*114.848*	*180.582*
totale interessi ed altri oneri finanziari	*114.848*	*180.582*
perdite su cambi	*0*	*0*
Totale interessi ed altri oneri finanziari	114.848	180.582
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**(7.910)**	**216.810**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari:		
altri proventi straordinari	*8.709*	*290.102*
Totale proventi straordinari	8.709	290.102
21) Oneri straordinari		
altri oneri straordinari	*81.019*	*51.993*
Totale oneri straordinari	81.019	51.993
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	**(72.310)**	**238.109**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**2.070.398**	**685.792**
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
Imposte sul reddito correnti	2.128.074	455.178
Imposte sul reddito differite e anticipate	(1.140.626)	5.504
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	**987.448**	**460.682**
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**1.082.950**	**225.110**

Tabella 12 Conto Economico

Nota Integrativa al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014

Premessa

Signori Azionisti,

il bilancio che sottoponiamo al Vostro esame ed approvazione si chiude con un utile di € 1.082.950, dopo aver effettuato ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 347.971, delle immobilizzazioni materiali per € 611.964, nonché aver accantonato relativamente ad imposte correnti € 1.545.389 per IRES ed € 582.685 per IRAP, nonché accreditato € 1.140.626 a titolo di saldo delle movimentazioni intervenute nelle imposte differite ed anticipate.

Per un'analisi dettagliata delle componenti positive e negative di conto economico e delle variazioni intervenute rispetto al passato esercizio, si rimanda a quanto esposto nel prosieguo e nella relazione sulla gestione degli amministratori.

Attività svolta

Come illustrato dalla Relazione sulla Gestione, in data 10.10.2014 Padania Acque Gestione S.p.A., ha sottoscritto con l'Ente Regolatore d'Ambito il contratto che sancisce l'affidamento alla società della qualifica di gestore unico del Servizio Idrico Integrato (acquedotto, depurazione e fognatura) per il periodo 2014 – 2033.

La società Padania Acque Gestione è perciò subentrata operativamente in tutte le attività del perimetro del Servizio Idrico Integrato della provincia di Cremona. In particolare, Padania Acque Gestione S.p.A. diviene responsabile della gestione secondo le disposizioni del Contratto di Servizio e dei relativi allegati e si impegna a rispettare gli obblighi contenuti nel Piano d'Ambito vigente in materia di investimenti, di manutenzione, di livello di servizio e di tariffe, nonché di raggiungimento dei livelli di qualità e degli obiettivi strutturali previsti.

Informativa ex art. 2427, 1°c., n. 22-bis c.c. - Rapporti con parti correlate

Si segnala che la Società ha intrattenuto rapporti commerciali con la società PADANIA ACQUE S.p.A., S.C.R.P. S.p.A., ASPM Soresina Servizi S.p.A., A.E.M. S.p.A., ASM Pandino, nonché con l'Ufficio D'Ambito della Provincia di Cremona e tutti i 115 Comuni soci. I rapporti intrattenuti, sono stati di natura commerciale, consistenti in prestazioni di servizi tecnici o amministrativi, con contratti stipulati a normali condizioni di mercato. Sono inoltre in essere dei contratti di concessione amministrativa per l'accesso alle reti, impianti ed altre dotazioni di proprietà delle società patrimoniali. Per quanto riguarda gli importi, si rinvia a quanto evidenziato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

Complessivamente, tutte le sopra menzionate operazioni non hanno avuto effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, differenti da quanto avrebbe potuto verificarsi intrattenendo gli stessi rapporti con altre parti indipendenti.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Non sono state effettuate variazioni dei criteri di formazione rispetto al bilancio dello scorso esercizio.

Nella redazione del bilancio si è fatto costante riferimento ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, come aggiornati dall'OIC, Organismo Italiano di Contabilità.

I principi contabili OIC sono stati oggetto di recente revisione e aggiornamento e le modifiche introdotte sono applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014. Il presente bilancio è stato redatto tenendo conto di tali modifiche.

L'applicazione dei nuovi principi contabili OIC non ha comportato modifiche rispetto ai criteri di valutazione e classificazione utilizzati dalla Società nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Il presente bilancio d'esercizio si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2013. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

Per una migliore informativa relativa alla situazione patrimoniale e finanziaria della Società è stato inoltre presentato nella Nota Integrativa il Rendiconto Finanziario che illustra le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio. Il Rendiconto Finanziario, redatto in forma comparativa, è stato presentato secondo il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, mentre i valori riportati nella Nota Integrativa sono espressi in migliaia di Euro, salvo ove diversamente specificato.

Per quanto riguarda l'attività della Società, i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, consociate e altre parti correlate e i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano

essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si rilevano necessari ed opportuni, se tali cambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

I beni immateriali, costituiti da diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze e marchi, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili e il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

I costi di impianto e ampliamento, le licenze e concessioni di diritti di utilizzazione (software) sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

Le aliquote di ammortamento applicate per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 non si discostano da quelle utilizzate per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Le immobilizzazioni immateriali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di una immobilizzazione materiale, incluse le modifiche apportate per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui essa è stata acquisita, sono capitalizzati se producono un aumento significativo e misurabile della sua capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono tali effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico dell'esercizio.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti. Tali aliquote sono ridotte della metà nel primo esercizio in cui il bene è disponibile per l'uso, approssimando in tal modo il minor periodo di utilizzo dell'immobilizzazione. L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti non utilizzati. I terreni non sono oggetto di ammortamento, salvo i casi in cui essi abbiano una utilità destinata ad esaurirsi nel tempo; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato è scorporato per essere ammortizzato. Se il presumibile valore residuo al termine del periodo della vita utile risulta uguale o superiore al valore netto contabile, l'immobilizzazione non viene ammortizzata. L'ammortamento inizia dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Le aliquote di ammortamento applicate non sono state modificate rispetto all'esercizio precedente e sono di seguito esposte.

Categoria fiscale	Aliquota di ammortamento
Avviamento	20%
Spese di trasformazione societarie e di modifiche statutarie	20%
Software	20%
Accreditamento laboratorio	20%
Migliorie su beni di terzi	Variabile

Tabella 13 Ammortamenti per immobilizzazioni immateriali

Categoria fiscale	Aliquota di ammortamento
Pozzi	2,5%
Reti fognarie	2,5%
Impianti di sollevamento e pompaggio impianti fognari	12%
Impianti di telecontrollo	10%
Impianti di trattamento	8%
Opere elettromeccaniche impianto di depurazione	4%
Reti di distribuzione e protezione catodica	2,5%
Contatori	10%
Fabbricati industriali	3,5%
Costruzioni leggere	10%
Costruzioni leggere per case dell'acqua	Variabile
Attrezzature industriali e commerciali	10%
Impianti fotovoltaici	5%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%
Impianti di installazione fonica e telefonica	20%
Autovetture	25%
Automezzi	20%

Tabella 14 Ammortamenti per immobilizzazioni materiali

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali, volontarie, o di legge, e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Si sottolinea che, in relazione ai criteri di ammortamento delle reti di distribuzione dell'acqua, l'aliquota applicata, ridotta rispetto a quella massima fiscalmente consentita, come nei precedenti esercizi, è stata adottata tenendo conto delle continue e rilevanti opere di manutenzione ordinaria svolte negli esercizi, compreso quello in esame, volte a mantenere in efficienza e sicurezza le reti stesse.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

In presenza di una perdita durevole di valore rilevata su una UGC, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento allocato alla stessa UGC e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.

La svalutazione operata non è mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica effettuata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Finanziarie

Le partecipazioni, i titoli di debito e le azioni proprie destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante.

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo, pertanto sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, gli oneri notarili, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.

Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia al credito da parte del socio. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.

Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subìto alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di carico viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico.

Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari.

Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Il metodo di determinazione del costo adottato è il costo medio ponderato.

Ai fini della valutazione delle rimanenze di magazzino, il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato e rappresentato dal costo di sostituzione. Sono altresì considerate le rimanenze di magazzino di materiali obsoleti o di lento movimento.

Qualora le cause che avevano determinato l'abbattimento del costo per adeguarsi al valore di realizzazione desumibile dal mercato dovessero venir meno, tale minore valore non viene mantenuto nei successivi bilanci e viene ripristinato attraverso un incremento delle rimanenze finali di magazzino effettuato, nel rispetto del principio della prudenza, soltanto quando vi sia la certezza del recupero del valore delle rimanenze in tempi brevi.

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse in corso di esecuzione e sono valutati utilizzando il criterio della commessa completata, al minore fra il costo sostenuto e il presumibile valore di realizzazione. Il riconoscimento dei ricavi e del margine di commessa avviene interamente al completamento della stessa, ossia nel momento in cui le opere sono ultimate e consegnate o i servizi sono resi.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione.

Il valore nominale dei crediti è rettificato per tenere conto di perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni e altre cause di minor realizzo.

Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

Le rettifiche di fatturazione sono tenute in considerazione nel rispetto del principio della competenza e della prudenza mediante lo stanziamento di note credito da emettere rettificando i crediti ed i corrispondenti ricavi.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti nel conto economico fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

TFR

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a importi di lavoro già cessati alla data di bilancio il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

I debiti di natura commerciale sono inizialmente iscritti quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi.

I debiti finanziari e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione della società verso la controparte.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al

trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Risultano sempre di particolare rilievo i risconti passivi dei contributi in conto impianti, riscossi negli esercizi precedenti e nel presente esercizio, ma di competenza dei prossimi. Per la loro rilevazione è stato mantenuto il medesimo criterio adottato nei precedenti esercizi, conforme al principio contabile n.16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Conti d'ordine

I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni e i beni di terzi presso la Società e i beni della Società presso terzi. Non si procede alla rappresentazione tra i conti d'ordine di quegli accadimenti che siano già stati oggetto di rilevazione nello stato patrimoniale, nel conto economico e/o nella nota integrativa, quali ad esempio i beni della Società presso terzi.

Gli impegni sono rilevati per un valore pari al valore nominale mentre eventuali impegni non quantificabili sono commentati in nota integrativa. I beni di terzi presso la Società sono rilevati al valore nominale, al valore corrente di mercato ovvero al valore desunto dalla documentazione esistente a seconda della tipologia dei beni.

La congruità degli ammontare iscritti nei conti d'ordine viene rivalutata alla fine di ciascun esercizio.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli abbuoni, degli sconti e dei premi nel rispetto dei principio di competenza e di prudenza.

I ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazioni di servizi sono rilevati quando il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà.

I proventi e gli oneri finanziari sono addebitati per competenza.

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti rappresentano somme erogate da un soggetto pubblico alla Società per la realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime.

Tali contributi sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si iscrivono infatti in bilancio quando si tratta di contribuiti acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti.

Il metodo di contabilizzazione utilizzato dalla Società è quello indiretto. Mediante tale criterio i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

Imposte sul reddito

L Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.

Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti (possibilità e intenzione di compensare), il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente e gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della

competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio.

Leasing

Le immobilizzazioni materiali la cui disponibilità è ottenuta attraverso contratti di locazione con patto di riscatto (c.d. leasing finanziari) vengono contabilizzate secondo il metodo patrimoniale in base all'interpretazione prevalente della norma civilistica in materia. Secondo tale metodologia di contabilizzazione i canoni di locazione vengono imputati a Conto Economico in funzione della durata del contratto e le immobilizzazioni vengono iscritte nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitato il riscatto al valore dello stesso.

Nel periodo di durata del contratto di locazione, i conti d'ordine mostrano l'importo dei canoni residui alla data di bilancio oltre che il valore di riscatto.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale medio, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni, arrotondate all'unità:

Organico medio	2014	2013	Variazioni
Dirigenti	3	3	0
Impiegati	96	91	5
Operai	67	65	2
Altri	0	0	0
Totale	**166**	**159**	**7**

Tabella 15 Organico

Al 31/12/2014 il personale effettivamente in forza era di 168 dipendenti, registrando un aumento di 4 unità nette nel corso dell'esercizio a seguito delle operazioni straordinarie avvenute nel 2014 che hanno portato all'incremento di 7 dipendenti ed alla fuoriuscita di n. 3 dipendenti per pensionamento o dimissioni nel corso dell'esercizio.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti delle imprese aderenti alla Federutility (Gas/Acqua).

I valori indicati nella presente Nota integrativa, per facilità di esposizione e comodità di lettura, sono espressi in migliaia di Euro.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.190	1.267	77

Tabella 16 Organico

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento	340	0	0	(87)	253
Concessioni, licenze, marchi	70	674	0	(154)	590
Avviamento	423	0	0	(86)	337
Immobilizz. in corso e acconti	252	427	(679)	0	0
Altre immob. materiali	105	3	0	(21)	87
Totale	**1.190**	**1.104**	**(679)**	**(348)**	**1.267**

Tabella 17 Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

L'incremento della voce "Concessioni, licenze, marchi" è conseguente all'acquisizione e messa in funzione con relative modifiche del software di fatturazione agli utenti e del software per la gestione degli acquisti e contabilità generale. L'acquisizione del software utenti ha comportato ulteriori costi per la migrazione dei dati e di conseguenza il relativo adeguamento al nuovo programma di fatturazione. Altri incrementi sono stati generati dall'acquisizione di software per il laboratorio e per l'ufficio progettazione.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivaluta-zioni	Svaluta-zioni	Valore netto
Impianto e ampliamento	450	(110)	0	0	340
Concessioni, licenze, marchi	524	(454)	0	0	70
Avviamento	430	(7)	0	0	423
Immobilizzazioni in corso e acconti	252	0	0	0	252
Altre	182	(77)	0	0	105
Totale	**1.838**	**(648)**	**0**	**0**	**1.190**

Tabella 18 Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Si precisa che sulle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della società non sono state effettuate rivalutazioni volontarie o di legge e deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile.

II. Immobilizzazioni materiali

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
7.125	9.348	2.223

Tabella 19 Saldi immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Costo storico	3.987
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.073)
Saldo al 31/12/2013	**2.914**
Acquisizioni dell'esercizio	292
Decrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(98)
Incrementi da fusione e acquisiz. rami fognatura (*netti f.do amm.*)	0
Saldo al 31/12/2014	**3.108**

Tabella 20 Terreni e fabbricati

Come prescritto dall'OIC 16 si è provveduto allo scorporo del valore del terreno da quello del fabbricato con riferimento all'immobile sede della società.

Sulla base di stima eseguita da esperto indipendente, in passato incaricato per procedere alla rivalutazione *ex lege* del complessivo valore attribuibile a detto fabbricato, che in considerazione dell'andamento dei valori immobiliari della zona e per la specificità della natura del fabbricato si è

ritenuta ancora attuale, si è scorporato l'importo di € 750.000, attribuendolo al terreno sottostante l'edificio sito in Cremona, via Macello 14.

Il valore assegnato al terreno non è pertanto stato assoggettato ad ammortamento.

L'intero importo degli ammortamenti stanziati fino al 31/12/2013 è stato imputato al fabbricato, ritenendo il suo valore residuo in tal modo determinato in misura congrua.

Gli incrementi sono dovuti alla realizzazione della centrale termica della Sede, alla realizzazione di nuovi uffici direzionali e al completamento di alcune opere iniziate nell'anno precedente.

Impianti e macchinari

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Costo storico	2.447
Ammortamenti esercizi precedenti	(684)
Saldo al 31/12/2013	**1.763**
Acquisizioni dell'esercizio	1.316
Decrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(115)
Saldo al 31/12/2014	**2.964**

Tabella 21 Impianti e macchinari

L'incremento è dovuto:

- alla capitalizzazione degli allacci e ampliamenti e modifiche su impianti di trattamento in ambito acquedottistico;
- alla realizzazione di brevi tratti fognari;
- ad un importante intervento straordinario sul depuratore di Crema;
- alla realizzazione di n° 14 "Case dell'acqua".

Attrezzature industriali e commerciali

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Costo storico	3.928
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.374)
Decrementi dell'esercizio	(38)
Svalutazioni dell'esercizio	(7)
Saldo al 31/12/2013	**1.509**
Acquisizioni dell'esercizio	236
Decrementi dell'esercizio	(14)
Storno f.do ammortamento	8
Storno f.do svalutazione	6
Ammortamenti dell'esercizio	(243)
Saldo al 31/12/2014	**1.502**

Tabella 22 Attrezzature industriali e commerciali

La voce "acquisizioni dell'esercizio" accoglie i contatori installati nell'esercizio per € 107 mila ed attrezzature varie per € 129 mila.

I decrementi dell'esercizio sono determinati dalla rottamazione di contatori precedentemente svalutati.

Altri beni

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Costo storico	1.843
Ammortamenti e svalut. esercizi precedenti	(1.377)
Saldo al 31/12/2013	**466**
Acquisizioni dell'esercizio	207
Decrementi dell'esercizio	(48)
Storno fondo ammortamento	48
Svalutazioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(156)
Saldo al 31/12/2014	**517**

Tabella 23 Altri beni

La voce "acquisizioni dell'esercizio" interessa diverse categorie di cespiti, che hanno fatto registrare i seguenti incrementi:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Arredi	15
Macchine elettroniche d'ufficio	39
Automezzi	132
Vetture	21

Tabella 24 Acquisizioni dell'esercizio

I "decrementi dell'esercizio" riguardano mobili d'ufficio, hardware e automezzi, tutti completamente ammortizzati.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2013	**473**
Incrementi dell'esercizio	1.881
Decrementi per entrata in funzione	(1.097)
Saldo al 31/12/2014	**1.257**

Tabella 25 Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce accoglie le spese sostenute per i lavori di ristrutturazione ed ampliamento della sede sociale, la fornitura e posa delle case dell'acqua con relativa capitalizzazione del costo interno del personale, per

un totale complessivo di € 1.118 mila. La voce comprende altresì le rimanenze di contatori acquistati ma non installati per € 88 mila, l'esecuzione di lavori su commesse non entrate in funzione per € 969 mila.

Il decremento delle immobilizzazioni in corso è conseguente all'entrata in funzione di investimenti iniziati in esercizi precedenti ed in particolare citando solo i più significativi:

- realizzazione di nuovi uffici, magazzino e centrale termica per € 292 mila;
- opere acquedottistiche e impianti di depurazione per € 259 mila;
- realizzazione di n° 14 case dell'acqua per € 454 mila.

L'ammontare della posta in commento, in ragione della non entrata in funzione dei beni oggetto dell'investimento, non è stato come usuale oggetto di ammortamento.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Si precisa che sulle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società non sono state effettuate rivalutazioni volontarie o di legge e deroghe ai criteri di valutazione civilistica ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, ad eccezione della rivalutazione eseguita nel bilancio dell'esercizio 2008 ai sensi del D.l. 29.11.2008, n. 185, convertito nella L. 28.01.2009, n. 2 che ha riguardato unicamente la categoria "Terreni e Fabbricati" ed in particolare l'immobile strumentale sede della società. Per ogni ulteriore informazione in merito al procedimento adottato si rinvia alla nota integrativa del bilancio chiuso al 31.12.2008.

Si riporta nella tabella che segue l'effetto contabile della suddetta rivalutazione.

Valori espressi in migliaia di Euro

Categoria cespite	Val. cont. netto ante rivalutazione	Rivalutaz.	Val. cont. netto post rivalutazione	Val. cont. netto al 31.12.2014	Riserva di rivalutaz.
Terreni e fabbricati	827	1.673	2.500	2.024	1.630

Tabella 26 Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

III. Immobilizzazioni finanziarie

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.628	1.629	1

Tabella 27 Saldi immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da azioni proprie per € 1.626 mila e depositi cauzionali nei confronti di vari fornitori per € 3 mila.

Crediti

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Imprese controllanti	0	0	0	0
Altri	2	1	0	3
Totale	**2**	**1**	**0**	**3**

Tabella 28 Saldi crediti

Nella voce "Crediti verso Altri" sono iscritti depositi cauzionali corrisposti ai fornitori per utenze telefoniche ed energetiche, oltre ad altri fornitori per importi residuali.

Azioni Proprie

Nel corso dell'esercizio precedente la società ha proceduto all'acquisto di azioni proprie detenute originariamente dalla società S.C.R.P. S.p.A., iscrivendole per un valore di € 1.613 mila, oltre spese direttamente afferenti l'operazione pari a € 13 mila.

Si precisa che su tali azioni insiste un diritto di opzione, con prezzo di esercizio pari al valore di acquisto effettuato dalla Società, esercitabile entro 34 mesi dalla data di stipula del contratto di vendita, cioè entro il 24/9/2016, in favore dei soci della società cedente. Qualora tali azioni rimanessero inoptate dai soci, la stessa società cedente S.C.R.P. S.p.A. potrà nei 2 mesi successivi procedere al riacquisto, se ciò non inficerà lo status di "gestore unico". Nel caso anche questa seconda opzione risultasse non esercitata, la società acquirente procederà all'annullamento con conseguente riduzione del capitale sociale.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
363	201	(162)

Tabella 29 Rimanenze

La voce è costituita prevalentemente da materiale idraulico per circa € 129 mila, da materiale elettrico per circa € 11 mila, da materiale di laboratorio per circa € 47 mila e materiali vari per € 10 mila.

Si è inoltre provveduto all'iscrizione di € 4 mila relativamente ad interventi iniziati ma non ultimati nel corso dell'esercizio in esame.

II. Crediti

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
33.947	43.441	9.494

Tabella 30 Saldi crediti

Il saldo è così suddiviso secondo la natura e le scadenze:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	36.862	0	0	36.862
Verso imprese controllate	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	3.089	0	0	3.089
Imposte anticipate	1.449	0	0	1.449
Verso altri	2.041	0	0	2.041
Totale	**43.441**	**0**	**0**	**43.441**

Tabella 31 Natura e scadenze dei crediti

I "crediti verso clienti" alla data del 31/12 sono così costituiti:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Valori al 31.12.2013	Valori al 31.12.2014	Variazioni
Crediti per consumi acqua fatturati	7.539	11.013	3.474
Crediti per fatture acqua da emettere	18.462	24.233	5.771
Crediti v/clienti per prestaz. o cessioni	318	710	392
Crediti v/clienti per fatture da emettere su prestazioni o cessioni	1.239	2.535	1.296
Totale	**27.558**	**38.491**	**10.933**
a dedurre Fondo svalutazione crediti	1.119	1.629	510
Totale	**26.439**	**36.862**	**10.423**

Tabella 32 Crediti verso clienti

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito accantonamento al fondo svalutazione crediti, che ha avuto, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	F.do sval. art. 2426 C.C.
Saldo al 31.12.2013	**1.119**
Utilizzo nell'esercizio	(382)
Accantonamento	892
Saldo al 31.12.2014	**1.629**

Tabella 33 Fondo svalutazione crediti

Il fondo è stato utilizzato per portare a perdite crediti inesigibili per pratiche legali civili e penali, per clienti deceduti e irreperibili, nonché per fallimenti e pignoramenti con esito negativo.

L'accantonamento effettuato nell'esercizio è stato ritenuto adeguato a ripristinare il fondo in base al presunto rischio di insolvenze, valutato sulla base dei dati storici e all'efficacia dell'azione di recupero esercitata dalla società.

I "crediti tributari" di € 3.089 mila sono composti da credito IVA per € 2.837 mila, credito per istanza rimborso IRES (D.L. 201/2011) per € 179 mila ed € 72 mila per credito di imposta l. 296/2006 in relazione ad interventi di riqualificazione energetica eseguiti negli esercizi 2013 e 2014.

Il credito per "imposte anticipate", pari a complessivi € 1.449 mila, è relativo a:

- € 994 mila per stanziamento eseguito nell'esercizio a "Fondo rischi ed oneri futuri" per costi stimati inerenti il Servizio Idrico Integrato la cui certezza insorgerà solo in futuro e la cui deducibilità fiscale è stata pertanto rinviata;
- € 395 mila per accantonamenti effettuati in esercizi precedenti e nell'esercizio 2014 a "Fondo svalutazione crediti";
- il rimanente importo per € 60 mila è riferito ad ammortamenti eccedenti la quota deducibile ed alla svalutazione del costo di cespiti dismessi dal processo produttivo e privi di valore.

Per le ulteriori necessarie informazioni si rimanda all'apposito prospetto allegato ai sensi dell'art. 2427 C.C. (All. 1).

I "crediti verso altri" sono costituiti, oltre che da alcuni modesti importi di varia natura, principalmente da crediti nei confronti dell'Ufficio d'Ambito per il POA (piano operativo annuale) per € 638 mila, nonché crediti nei confronti delle società cedenti i rami idrici per un totale di € 713 mila. Risultano iscritti nella voce in commento anche € 449 mila di acconti a fornitori.

IV. Disponibilità liquide

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
7.652	1.175	(6.477)

Tabella 34 Saldi disponibilità liquide

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014
Depositi bancari e postali	7.634	1.171
Assegni	10	
Denaro e altri valori in cassa	8	4
Totale	**7.652**	**1.175**

Tabella 35 Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La contrazione delle disponibilità liquide nel corso dell'esercizio è stata causata da un fisiologico ritardo di bollettazione in conseguenza dell'adozione di un nuovo software dedicato al sistema di fatturazione attiva e gestione della clientela, in parte recuperata nel secondo semestre, oltre che al pagamento ai Comuni soci di oltre € 2.400 mila in adempimento a quanto previsto dal contratto di servizio sottoscritto con l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, in relazione alle quote di rate di mutui del 2° semestre 2013 che per legge sono posti a carico del Gestore. Inoltre l'importo suddetto è costituito da contributi corrisposti ai Comuni ad integrazione delle quote tariffarie 2013.

Per maggiori dettagli in merito alla posizione finanziaria e sulla relativa variazione nel corso dell'esercizio si rinvia all'allegato 2 del presente bilancio in cui è riportato il Rendiconto finanziario.

D) Ratei e risconti

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
171	153	(18)

Tabella 36 Ratei e risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

La composizione della voce è la seguente:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Risconti attivi:	
Risconti pluriennali	11
Risconti di assicurazioni	28
Altri risconti attivi (servitù, concessioni, canoni leasing, spese telefoniche, spese varie)	114
Totale	**153**

Tabella 37 Composizione ratei e risconti

I "risconti pluriennali" riguardano la consulenza pluriennale e l'imposta sostitutiva relativa al fabbricato in leasing della società incorporata Idrodep S.r.l., oltre che un contratto di manutenzione HW quinquennale pagato anticipatamente.

Passività

A) Patrimonio netto

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
6.012	7.095	1.083

Tabella 38 Saldi patrimonio netto

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31.12.2013	Incrementi	Decrementi	31.12.2014
Capitale	2.459	0	0	2.459
Riserva rivalut. ex D.l. 185/08	413	0	0	413
Riserva legale	87	11	0	98
Riserva per Azioni Proprie in portafoglio	1.613	0	0	1.613
Riserva straordinaria	303	214	0	517
Avanzo di scissione	260	0	0	260
Avanzo di fusione	332	0	0	332
Riserva da conferimento	320	0	0	320
Utili (perdite) portate a nuovo	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	225	1.083	(225)	1.083
Totali	**6.012**	**1.308**	**(225)**	**7.095**

Tabella 39 Patrimonio netto

La variazione totale positiva di € 1.083 mila è la risultante dei seguenti accadimenti:

- In data 25/7/2014 l'assemblea ordinaria di approvazione di bilancio ha deliberato di destinare l'utile dell'esercizio 2013 di € 225 mila per € 11 mila alla Riserva Legale e per € 214 mila alla Riserva Straordinaria;
- Rilevazione dell'utile d'esercizio 2014 per € 1.083 mila.

Si precisa che la riserva "Azioni proprie in portafoglio" risulta indisponibile a norma del comma 3 dell'art. 2357ter C.C..

Si rammenta altresì che ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5 del C.C., devono esservi riserve disponibili, in caso di distribuzioni di dividendi, almeno pari ad € 252 mila al 31-12-2014, a copertura dell'importo iscritto nell'attivo per "Costi di impianto e ampliamento".

Si rammenta, peraltro, che lo Statuto della società non consente la distribuzione di dividendi.

La movimentazione del Patrimonio Netto nell'esercizio precedente è stata la seguente:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
Capitale	2.200	259	0	2.459
Riserva rivalut. ex D.l. 185/08	413	0	0	413
Riserva legale	80	7	0	87
Riserva per az. proprie in portafoglio	0	1.613	0	1.613
Riserva straordinaria	175	128	0	303
Avanzo di scissione	1.873	0	(1.613)	260
Avanzo di fusione	0	332	0	332
Riserva da conferimento	320	0	0	320
Utili (perdite) portate a nuovo	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	135	225	(135)	225
Totali	**5.196**	**2.564**	**(1.748)**	**6.012**

Tabella 40 Movimentazioni patrimonio netto

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, 1° comma, punto 7-bis, C.C., si fa riferimento al prospetto che segue:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo €/000	Disponib./ Distribuib.	Importo disponibile €/000	Importo distribuibile €/000	Utilizzazione degli ultimi tre esercizi per copertura perdite	Utilizzazione degli ultimi tre esercizi per altre ragioni
Capitale Sociale	**2.459**					
Riserve di capitale						
Riserva da conferimento	320	A,B	320	0	0	0
Avanzo di scissione	260	A,B,C	260	260	0	0
Riserva azioni proprie	1.613					
Riserve di utili						
Riserva legale	98	B	98	0	0	0
Riserva rivalutaz. ex D.L. 185/08	413	A,B,C	413	413	0	0
Riserva straordinaria	517	A,B,C	517	517	0	0
Avanzo di fusione da concambio	332	A,B,C	332	332	0	0
TOTALI	**6.012**	**0**	**1.940**	**1.522**	**0**	**0**

Tabella 41 Capitale sociale e riserve

Legenda:

A. per aumento di capitale
B. per copertura perdite
C. per distribuzione ai soci

L'importo della "Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08", formata dal saldo attivo netto della rivalutazione stessa, ha natura di riserva di utili in sospensione d'imposta. Essa è disponibile e distribuibile, ma deve essere precisato che, se utilizzata a copertura di perdite, non possono essere distribuiti utili fino a che non è stata ricostituita, e se distribuita, il suo importo, aumentato dell'imposta sostitutiva relativa, concorrerà a formare il reddito della società, nonché dei soci.

L' "Avanzo di scissione" è emerso dall'integrazione dei rami idrici di "AEM Gestioni s.r.l.", di "SCS Gestioni s.r.l." e "APES s.r.l."; tale avanzo deriva da concambio ed in quanto tale, in base alla dottrina, si sostanzia in una riserva di capitale.

L' "Avanzo di fusione" si è costituito a seguito della fusione per incorporazione della società Idrodep S.r.l.; ad esso si applica fiscalmente il medesimo regime delle riserve della società incorporata che hanno concorso alla sua formazione. Nel caso di specie, trattasi interamente di riserva di utili.

Il Capitale sociale al 31/12/2014 era così composto:

Valori espressi in migliaia di Euro

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Ordinarie	2.459.172	1,00
Totale	**2.459.172**	**2.459.172,00**

Tabella 42 Capitale sociale

B) Fondi per rischi e oneri

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
9	3.174	3.165

Tabella 43 Saldi fondi per rischi e oneri

Valori espressi in migliaia di Euro

Fondo	2013	Incrementi	Decrementi	2014
- imposte anche differite	9	0	0	9
- altri fondi	0	3.165	0	3.165
Totali	**9**	**3.165**	**0**	**3.174**

Tabella 44 Fondi per rischi e oneri

Il "Fondo imposte differite" non subisce nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

La voce "Altri fondi" rileva nell'esercizio un incremento di € 3.165 mila per le ragioni di seguito esposte:

- Il contratto di servizio sottoscritto tra la società e l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona nell'ottobre 2014 ha posto a carico del nuovo Soggetto Gestore, come prescritto dalla legge, il riconoscimento ai Comuni dei costi da loro sostenuti per l'ammortamento dei mutui contratti per il finanziamento di reti, dotazioni ed impianti del S.I.I. Per assolvere a tale onere, e su diretta, esplicita richiesta da parte dell'Ufficio d'Ambito, la Società ha realizzato una ricognizione delle posizioni di mutuo in oggetto, al fine di verificarne la loro riconoscibilità. Nel caso in cui i Comuni abbiano presentato una documentazione insufficiente, è stato necessario quantificare il costo relativo, prendendo ad esclusivo riferimento quanto già autocertificato dalle singole Amministrazioni comunali all'Ufficio d'Ambito pari ad € 2.661 mila. Sono in corso di verifica le informazioni trasmesse dai Comuni per definire il perimetro dei mutui oggetto di rimborso.
- Poiché con il suddetto contratto di servizio il soggetto Gestore ha titolo per introitare la integrale tariffa del S.I.I. dal 01/01/2014, con pari decorrenza lo stesso ha l'obbligo di riconoscere ai precedenti soggetti gestori i costi da loro sostenuti per l'esercizio in commento. Pertanto la società ha proceduto ad una rilevazione puntuale degli oneri sopportati dai Comuni e dagli altri soggetti gestori. Con riferimento in particolare ai costi energetici, ed in mancanza di puntuale fatturazione da parte dei fornitori di energia elettrica, è stato necessario stimare il potenziale debito nei confronti dei Comuni al 31/12/2014 pari ad € 504 mila. Sono in corso, peraltro, le verifiche con i Comuni per la determinazione dell'ammontare effettivo di tale debito.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
2.267	2.340	73

Tabella 45 Saldi trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La variazione è così costituita:

Valori espressi in migliaia di Euro

Variazioni	Importo
Incremento da acquisizione rami idrici	116
Incremento per rivalutazione lorda 2014	31
Imposta sostitutiva sulla rivalutazione lorda 2014	(5)
Accantonamento 2014 fondo integrativo TFR	9
Decremento per utilizzo dell'esercizio (anticipi o pensionamenti)	(78)
Totale	**73**

Tabella 46 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) Debiti

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
42.710	43.578	868

Tabella 47 Saldi debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	126	2.385	0	2.511
Debiti verso fornitori	17.816	0	0	17.816
Debiti verso collegate	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0
Debiti tributari	2.133	0	0	2.133
Debiti verso istituti di previdenza	436	0	0	436
Altri debiti	20.682	0	0	20.682
Totale	**41.193**	**2.385**	**0**	**43.578**

Tabella 48 Debiti

La voce "Acconti" accoglie, nell'importo scadente oltre 12 mesi, i depositi cauzionali e gli anticipi consumi versati dai clienti a garanzia dei servizi resi e, nell'importo corrente, le somme corrisposte da clienti e committenti per prestazioni di allacciamento e ampliamenti rete non ancora eseguite alla data di chiusura dell'esercizio.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti. La voce comprende € 9.352 mila per fatture da ricevere, al netto delle note di credito.

La voce "Debiti tributari" è costituita dal debito Ires di € 1.436 mila ed Irap di € 244 mila, dalle ritenute alla fonte operate su compensi erogati nel mese di dicembre per lavoro dipendente e lavoro autonomo per € 235 mila, versate all'Erario all'inizio dell'esercizio attualmente in corso, oltre ad altre voci residuali.

I "Debiti verso istituti previdenziali", sono rappresentati da oneri sociali relativi alle competenze di lavoratori dipendenti ed autonomi del mese di dicembre e corrisposti agli Enti competenti successivamente al 31/12.

I debiti al 31/12 compresi nella voce "Altri debiti" sono i seguenti:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Debiti v/ATO per tariffa d'ambito	13.651
Debiti v/ATO per contributi di funzionamento anno 2014	695
Debiti v/Comuni per canoni dep. e fognatura	1.820
Debito per conguaglio tariffario 2012-2013	3.455
Competenze fine anno dipendenti da liquidare	967
Altri debiti	94
Totale	**20.682**

Tabella 49 Altri debiti

Si è proceduto all'iscrizione nella voce "Altri Debiti" di un debito di € 695 mila nei confronti dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona a copertura dei costi di funzionamento dello stesso per l'esercizio in esame.

Inoltre risultano iscritti € 13.651 mila quale quota di tariffa destinata a futuri investimenti nel S.I.I., sulla base di quanto previsto dal Piano d'Ambito e dal Contratto di Servizio più volte menzionato. La contabilizzazione di tale debito risale al 2012 e si è ulteriormente incrementata nel 2013 quando la Società:

- nelle more dell'individuazione del Soggetto Gestore;
- in assenza della definizione del metodo tariffario idrico da parte dell'AEEGSI, intervenuta solo al termine del 2013 ed oggetto di comunicati e chiarimenti da parte dell'Autorità stessa per tutto il corso del 2014;

sulla base dell'allora vigente sistema tariffario aveva accantonato, come gli altri soggetti gestori, quote tariffarie da riconoscere all'Ufficio d'Ambito destinate a finanziare principalmente le seguenti attività:

- i costi di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito;
- il rimborso delle quote a carico dell'Ufficio d'Ambito per gli investimenti previsti in Accordi di Programma stipulati con Comuni e Aziende Patrimoniali;
- il rimborso ai Comuni, nella misura di almeno il 50%, delle rate dei mutui per il finanziamento delle opere per il servizio idrico.

Con l'affidamento del servizio idrico integrato alla Società, avvenuto nell'ottobre 2014, da parte dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, si sono definiti gli obblighi a carico del Gestore con riferimento, per quanto attiene la materia oggetto ora di trattazione, all'impegno alla realizzazione di tutti gli investimenti infrastrutturali destinati all'ampliamento e potenziamento delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali strumentali all'erogazione del Servizio, nonché gli interventi di manutenzione e di ristrutturazione e valorizzazione necessari per adeguarne nel tempo le caratteristiche funzionali nel rispetto di quanto stabilito nel Piano d'Ambito vigente.

A tal fine, l'importo in questione, unitamente al debito per conguaglio tariffario 2012-2013, dovrà quindi essere attribuito dall'Ufficio d'Ambito al finanziamento di specifiche opere del S.I.I..

L'importo di € 1.820 mila, relativo ai "Debiti verso i Comuni per canoni depurazione e fognatura" è relativo alle prestazioni di servizio svolte dalla Società sino al 31/10/2014, nei confronti dei Comuni che avevano affidato alla stessa la "fatturazione per conto" dei corrispettivi di fognatura e depurazione. Ad

un'apertura iniziale di € 281 mila, si è giunti ad un saldo finale di € 1.820 mila, per la necessità di accertare le quote tariffarie di competenza dei Comuni, soggetti gestori sino al 31/12/2013.

D) Ratei e risconti

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.080	1.027	(53)

Tabella 50 Ratei e risconti

Le voci in questione rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Ratei passivi:	
Altri	3
Risconti passivi:	
Ampliamenti idrici	208
Credito di Imposta su interventi di riqualificazione energetica	72
Contributi ATO per piano d'ambito	666
Case dell'acqua	65
Altri risconti passivi	13
Totale	**1.027**

Tabella 51 Dettaglio ratei e risconti

Le poste più significative riguardano l'accantonamento di contributi percepiti dall'Ufficio d'Ambito finalizzati al finanziamento delle infrastrutture del S.I.I. ed i contributi per estendimenti di rete percepiti da lottizzanti privati o dai Comuni.

La realizzazione delle case dell'acqua è stata finanziata anche da contributi percepiti dai Comuni diretti beneficiari.

Conti d'ordine

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Garanzie reali prestate	0	0	0
Beni di terzi presso di noi	768	696	(72)
Impegni	0	47.582	47.582
Totale	**768**	**48.278**	**47.510**

Tabella 52 Conti d'ordine

Non si è rilevato nella voce "Beni di terzi presso di noi" i valori di libro degli impianti e delle reti ottenute in concessione d'uso per lo svolgimento del servizio idrico dalle società patrimoniali, in quanto oggetto di adeguata copertura assicurativa.

A tal proposito si è pertanto provveduto alla conseguente esclusione anche con riguardo ai valori dell'esercizio 2013 a raffronto.

Alla voce "Beni di terzi presso di noi" è stato contabilizzato il valore dei canoni di leasing futuri ed il valore di riscatto relativi all'immobile acquisito con la fusione di Idrodep S.r.l. di € 696 mila.

Poiché in dipendenza della sottoscrizione del contratto di servizio tra la Società e l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, è stato posto a carico del Soggetto Gestore, tra l'altro, l'onere di riconoscere ai Comuni, soggetti gestori uscenti, il costo delle rate dei mutui stipulati dagli stessi, per il finanziamento di opere e infrastrutture idriche, si è reso opportuno iscrivere alla voce "Impegni" € 47.582 mila.

Tale valore rappresenta l'onere assunto dalla Società per il periodo temporale dal 2015 sino al termine del processo di ammortamento dei mutui di cui trattasi; si è pervenuti alla determinazione dell'iscrizione in commento dopo aver acquisito dai Comuni una serie di elementi documentali a supporto delle posizioni di mutuo richieste a rimborso.

In tale sede è opportuno segnalare che si è tenuto conto, per i mutui a tasso variabile, delle condizioni finanziarie in vigore nel 2014, mentre per le posizioni di mutuo ove la documentazione pervenuta non è esaustiva, si è preferito, prudenzialmente, quantificare detto onere prendendo a riferimento quanto già dichiarato ed autocertificato dalle singole amministrazioni comunali all'Ufficio d'Ambito, che negli anni passati aveva già provveduto al riconoscimento ed alla conseguente liquidazione di detti oneri ai Comuni.

Si segnala che dell'importo di € 47.582 mila, € 2.030 mila si riferiscono a rate di mutuo con scadenza successiva al 2033, ultimo anno di valenza del contratto di servizio con l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona.

Si precisa che, in ogni caso, per espressa previsione normativa e con esplicito riferimento alla delibera 643/2013 dell'AEEGSI di approvazione del metodo tariffario e delle disposizioni di completamento, la tariffa che viene assicurata al Soggetto Gestore è strutturata per permettere l'integrale copertura di ogni onere legato all'utilizzo di immobilizzazioni di terzi. In tal senso, gli articoli 1 "Definizioni" e 21 "Valorizzazioni delle immobilizzazioni di terzi" dell'allegato A alla delibera 643/2013 prima citata, trattano in particolare del rimborso dei mutui all'ente locale, in virtù della concessione in uso a titolo gratuito delle proprie infrastrutture al Gestore; l'algoritmo introdotto dall'AEEGSI per calcolare la componente tariffaria a copertura di tali obbligazioni, ha di fatto consentito alla Società di recuperare appieno detti oneri, al pari degli altri costi operativi e di utilizzo delle immobilizzazioni, di competenza del periodo tariffario 2014, così come lo assicurerà per il futuro.

Conto economico

A) Valore della produzione

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
33.723	44.198	10.475

Tabella 53 Saldi valore della produzione

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31.12.2013	31.12.2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	31.518	40.842	9.324
Variazioni rimanenze prodotti	0		0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	143	(96)	(239)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	111	463	352
Altri ricavi e proventi	1.951	2.988	1.037
Totale	**33.723**	**44.198**	**10.475**

Tabella 54 Valore della produzione

I "ricavi delle vendite e prestazioni" sono riferiti all'attività di erogazione del Servizio Idrico Integrato nella Provincia di Cremona.

La suddetta voce mostra un forte incremento in seguito all'acquisizione del servizio idrico integrato con decorrenza 01/01/2014, come previsto dal Contratto di Servizio sottoscritto dalla società e dall'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona nell'ottobre 2014.

In particolare la società ha acquisito la gestione delle seguenti infrastrutture del S.I.I.:

- reti e impianti di acquedotto nei Comuni di Soresina, Soncino, Rivolta e Torlino;
- condutture fognarie e stazioni di sollevamento di 111 Comuni in aggiunta alle gestioni preesistenti di Cremona, Crema, Pandino e Castelleone;
- impianti di depurazione di 70 Comuni che si sono aggiunti agli originari impianti di Crema e Cremona con i relativi Comuni collettati.

A seguito dell'acquisizione delle suddette nuove gestioni il contratto di servizio ha disciplinato l'attribuzione diretta alla società dell'intera tariffa idrica nelle sue componenti acquedotto, fognatura e depurazione.

La società ha provveduto pertanto alla contabilizzazione di ricavi tariffari idrici per € 30.085 mila, a cui si sono aggiunti € 3.550 mila di ricavi stimati con il metodo del pro die basato sulla media storica ed altri € 2.088 mila stimati sullo storico e relativi a scarichi industriali e pozzi privati. A completamento della contabilizzazione in bilancio della voce in commento, la società ha disposto lo stanziamento di € 2.604 mila per conguaglio tariffario VRG 2014 (Vincolo dei Ricavi del Gestore) in adempimento della delibera AEEGSI 643/2013 e s.m.i..

All'interno della voce "Ricavi da vendite e prestazioni" risultano contabilizzati significative poste riferite direttamente alla gestione del servizio idrico integrato, di seguito riepilogate nei valori maggiormente rilevanti:

- smaltimento percolati € 710;
- gestione allacciamenti, subentri e spostamento contatori € 640 mila;
- realizzazione interventi per conto terzi € 489 mila;
- allacci fognatura € 96 mila;
- ricavi per analisi a privati € 92 mila.

Con riferimento alla voce "Variazioni di lavori in corso su ordinazione" si segnala l'ultimazione delle opere già in parte realizzate nel corso dell'esercizio precedente per € 99 mila e la rilevazione di nuovi lavori nel corso dell'esercizio per € 3 mila.

A commento della voce "Incrementi immobilizzazioni per lavori interni" si segnala la capitalizzazione di costi per materiali, personale tecnico e operativo per € 463 mila, in relazione a lavori di allacciamento, ampliamento reti e posa contatori.

Gli "Altri ricavi e proventi" sono costituiti soprattutto dalle prestazioni di servizi rese a favore dell'ex socio Padania Acque S.p.A. per assistenza amministrativa e tecnica, addebitate a normali condizioni di mercato ed in base ad appositi contratti sottoscritti fra le parti, oltre che servizi resi alle società cedenti i rami idrici nel corso dell'esercizio 2012, AEM Gestioni S.r.l. e LINEA Gestioni S.r.l.

Le voci più significative sono rappresentate da:

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Importo
Prestazioni di servizi tecnico/amm.vi a Padania Acque S.p.A.	543
Prestazioni di servizi vari a AEM Gestioni e LINEA Gestioni	145
Risarcimenti danni	72
Rivalsa spese recupero crediti	33
Ricavi diversi (recupero marche da bollo da utenti)	472
Ricavi cartografia S.I.T.	215
Contributi in conto esercizio (Conto Energia imp. fotovoltaico)	21
Quota contributi Comuni e Provincia in c/impianti	5
Quota contributi ATO di competenza dell'esercizio	43
Plusvalenze vendite cespiti	5
Altri ricavi	59
Sopravvenienze attive ordinarie	1.375
Totale	**2.988**

Tabella 55 Principali componenti del valore della produzione

All'interno delle "Sopravvenienze attive ordinarie" sono allocati i ricavi derivanti da maggiori consumi 2013 fatturati all'utenza nel corso dell'esercizio in commento.

B) Costi della produzione

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
33.492	42.047	8.555

Tabella 56 Saldi costi della produzione

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	859	1.009	150
Servizi	14.041	17.352	3.311
Godimento di beni di terzi	8.902	8.820	(82)
Salari e stipendi	6.051	6.355	304
Oneri sociali	2.092	2.146	54
Trattamento di fine rapporto	292	276	(16)
Amm.to immobilizzazioni immateriali	134	348	214
Amm.to immobilizzazioni materiali	535	612	77
Svalut. immobilizzazioni materiali	7	0	(7)
Svalut. crediti attivo circolante	97	892	795
Variaz. rimanenze materie prime	46	(24)	(70)
Oneri diversi di gestione	436	4.261	3.825
Totale	**33.492**	**42.047**	**8.555**

Tabella 57 Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Questi costi sono strettamente correlati all'andamento del valore della produzione.

In primo luogo, concorrono a determinare questa posta di bilancio i costi relativi alle seguenti acquisizioni:

- prodotti chimici per gli impianti acquedottistici e di depurazione € 343 mila;
- materiale per il laboratorio di analisi € 131 mila;
- materiale necessario alla realizzazione o manutenzione degli impianti aziendali € 283 mila;
- carburante per il parco automezzi € 133 mila;
- vestiario e d.p.i. € 32 mila;
- cancelleria e materiale vario per ufficio € 46 mila.

Costi per servizi

La tipologia di costo in commento ha subito un netto incremento, rispetto al 2013, in correlazione con l'incremento del valore della produzione, per effetto della sottoscrizione del contratto di servizio nell'ottobre 2014 tra l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona e la Società, risultata affidataria della gestione del servizio idrico integrato dal 01/01/2014.

Tra gli oneri posti a carico del nuovo Soggetto Gestore, vi è il rimborso dei costi sostenuti nel corso del 2014 dai Comuni che, nelle more dell'approvazione dell'anzidetto contratto, sono stati impegnati per gran parte dell'esercizio nella gestione del servizio nel territorio di propria competenza.

Sono stati addebitati, in via principale, i costi energetici e di manutenzione ordinaria sugli impianti fognari e di depurazione di proprietà dei Comuni.

Si fornisce un dettaglio dei servizi che, in misura prioritaria, hanno determinato l'iscrizione di € 17.352 mila:

- Consumi energetici € 7.247 mila;
- manutenzione ordinaria sugli impianti aziendali, acquedotti, fognature, collettori fognari, depuratori, autoparco € 3.520 mila;
- smaltimento fanghi € 1.153 mila;
- contributo per il funzionamento dell'Ufficio d'Ambito € 695 mila;
- gestioni per conto di impianti idrici, fognari e di depurazione € 427 mila
- conduzione ordinaria degli impianti di depurazione € 977 mila;
- consulenze tecniche, amministrative, fiscali € 394 mila;
- costi accessori del personale (aggiornamento, trasferte, visite mediche, servizio mensa) € 277 mila;
- manutenzione software ed hardware € 262 mila;
- premi assicurativi € 229 mila;
- spese per prestazioni rese dalle società trasferenti i rami idrici € 212 mila;
- servizi di stampa, imbustamento e spedizione bollette € 207 mila;
- restituzione ai clienti, per gli anni dal 2003 al 2008, di corrispettivi tariffari non dovuti sulla depurazione, in quanto non collegati ad impianti attivi € 201 mila;
- allacci fognari € 201 mila;
- letture contatori € 190 mila;
- spese per ampliamenti rete € 141 mila;
- pulizia e sorveglianza sede aziendale € 116 mila;
- spese di telefonia € 109 mila;
- spese pubblicitarie, anche legate all'espletamento di gare € 62 mila;
- spese recupero crediti € 44 mila;
- gestione case dell'acqua € 43 mila;
- consulenza e tenuta libri paga € 40 mila;
- contributi associativi € 36 mila;
- revisione del bilancio € 35 mila;
- servizio di call center e pronto intervento € 30 mila;
- utenze di energia elettrica, acqua e gas € 24 mila.

Sono stati contabilizzati anche i compensi agli Amministratori, per € 105 mila ed ai componenti il Collegio Sindacale, per € 33 mila.

Costi per godimento di beni di terzi

Il contratto di servizio con l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona ha stabilito l'obbligo per il Soggetto Gestore di riconoscere alle società patrimoniali Padania Acque S.p.A., A.E.M. S.p.A., ASM Pandino, SCRP S.p.A. ed ASPM SORESINA SERVIZI S.r.l. il canone di concessione amministrativa per l'uso di reti e impianti, quantificato coerentemente allo schema regolatorio della delibera AEEGSI 643/2013 in € 8.572 mila.

Trovano allocazione anche il canone di leasing del fabbricato acquisito dall'incorporata Idrodep S.r.l. per € 79 mila, i noleggi di attrezzature e automezzi per € 86 mila e i canoni di locazione della sede di Crema e di un'unità locale amministrativa di Offanengo per € 55 mila.

E' stato anche contabilizzato il costo derivante dall'utilizzo dei beni di proprietà del soggetto gestore uscente, ASPM SORESINA SERVIZI s.r.l., per € 28 mila.

Costi per il personale

La voce comprende i costi direttamente imputabili al personale dipendente, ovvero salari, stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto.

Si è tenuto conto dei passaggi di categoria verificatisi nel corso dell'esercizio, scatti di contingenza, ferie non godute, quote di mensilità aggiuntive maturate, premi di risultato e su obiettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Gli ammortamenti sulle immobilizzazioni immateriali sono pari ad € 348 mila e subiscono un netto incremento rispetto al 2013 in conseguenza dell'avvio dei software di contabilità generale, clienti e fornitori, controllo di gestione, contabilità I.V.A., di fatturazione e gestione commerciale della clientela.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali sono iscritti per € 612 mila, anche in relazione a quanto realizzato ed ultimato nel corso dell'esercizio, già trattato nella sezione delle attività-immobilizzazioni, cui si rinvia per una disamina.

In ogni caso gli ammortamenti dei beni materiali risultano iscritti e calcolati in funzione della vita utile stimata dei cespiti, ed in relazione al loro deperimento tecnico-economico.

Segue un dettaglio esplicativo, per categoria fiscale, degli ammortamenti iscritti in bilancio.

Categoria fiscale	Aliquota di ammortamento	Ammortamento
Avviamento	20%	€ 86 mila
Spese di trasformazione societarie e di modifiche statutarie	20%	€ 87 mila
Software	20%	€ 154 mila
Accreditamento laboratorio	20%	€ 11 mila
Migliorie su beni di terzi	Variabile	€ 10 mila

Tabella 58 Ammortamenti per immobilizzazioni immateriali

Categoria fiscale	Aliquota di ammortamento	Ammortamento
Pozzi	2,5%	€ 35 mila
Reti fognarie	2,5%	€ 2 mila
Impianti di sollevamento e pompaggio impianti fognari	12%	€ 11 mila
Impianti di telecontrollo	10%	€ 1 mila
Impianti di trattamento	8%	€ 6 mila
Opere elettromeccaniche impianto di depurazione	4%	€ 2 mila
Reti di distribuzione e protezione catodica	2,5%	€ 28 mila
Contatori	10%	€ 127 mila
Fabbricati industriali	3,5%	€ 93 mila
Costruzioni leggere	10%	€ 5 mila
Costruzioni leggere per case dell'acqua	Variabile	€ 30 mila
Attrezzature industriali e commerciali	10%	€ 102 mila
Impianti fotovoltaici	5%	€ 14 mila
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%	€ 21 mila
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%	€ 38 mila
Impianti di installazione fonica e telefonica	20%	€ 12 mila
Autovetture	25%	€ 13 mila
Automezzi	20%	€ 72 mila

Tabella 59 Ammortamenti per immobilizzazioni materiali

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 892 mila, a seguito di puntuali valutazioni sul grado di solvibilità della clientela, anche di recente acquisizione.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

L'iscrizione di € -24 mila è relativa alla variazione nella valorizzazione di materiali di consumo in magazzino, valutati, come di consueto, a costo medio ponderato.

Oneri diversi di gestione

Il contratto di servizio con l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, più volte menzionato, ha regolato anche il riconoscimento delle rate dei mutui, in corso di ammortamento, assunti dai Comuni per il finanziamento parziale o totale di infrastrutture idriche.

Conseguentemente, lo stesso Ufficio d'Ambito ha messo a disposizione della Società un primo dossier di riferimento, contenente le caratteristiche di massima delle specifiche posizioni di mutuo certificate, nel corso del tempo, dalle singole Amministrazioni Comunali.

La Società ha pertanto avviato una puntuale ricognizione per acquisire dai Comuni tutto il materiale necessario, atto a stabilire l'effettiva riconoscibilità delle rate medesime.

Il lavoro svolto di verifica documentale ha consentito di quantificare tale onere in € 3.578 mila, prendendo a riferimento, in carenza di elementi probanti, la prima ed originaria fonte di informazione messa a disposizione dall'Ufficio d'Ambito.

In subordine, in questa voce di bilancio trovano allocazione costi di varia natura, dei quali si fornisce in seguito la specifica degli elementi più significativi:

- Imposta di bollo € 138 mila;
- I.C.I., IM.U., T.A.S.I. € 130 mila;
- TOSAP € 75 mila;
- COSAP € 70 mila;
- Autorizzazioni a lavori, rilasciate alle singole Amministrazioni Comunali, e altri diritti minori € 67 mila;
- Contributi di bonifica e miglioramento fondiario € 63 mila;
- Concessioni di uso di acqua pubblica € 52 mila;
- Sopravvenienze passive ordinarie € 48 mila.

C) Proventi e oneri finanziari

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
217	(8)	(225)

Tabella 60 Saldi proventi e oneri finanziari

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Proventi da partecipazioni	3	0	(3)
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	395	107	(288)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(181)	(115)	66
Totale	**217**	**(8)**	**(225)**

Tabella 61 Proventi e oneri finanziari

Altri proventi finanziari diversi dai precedenti

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Totale
Interessi bancari e postali	43
Interessi di mora da clienti	64
Altri proventi finanziari	0
Totale	**107**

Tabella 62 Altri proventi

Interessi e altri oneri finanziari

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	Totale
Interessi passivi bancari	(3)
Spese bancarie e postali	(112)
Totale	**(115)**

Tabella 63 Interessi e altri oneri finanziari

All'inizio del 2014, in seguito all'acquisizione di un nuovo software dedicato al sistema di fatturazione attiva e gestione della clientela, vi è stato un fisiologico ritardo di bollettazione, che ha generato nel primo quadrimestre una perdita di liquidità, in parte recuperata nel periodo successivo. Da ultimo, nel mese di novembre la Società, come già ricordato in precedenza, adempiendo a quanto previsto dal contratto di servizio sottoscritto con l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, ha proceduto al pagamento ai Comuni beneficiari di oltre € 2.400 mila, in relazione alle quote di rate di mutui del 2° semestre 2013 ed ai contributi per la gestione del servizio relative alle quote tariffarie 2013.

Alla netta contrazione della disponibilità bancaria è seguita quindi una proporzionale riduzione degli interessi attivi bancari, passati da € 162 mila al 31.12.2013 ad € 43 mila al 31.12.2014.

Anche le penalità per ritardato pagamento alla clientela manifestano una decisa contrazione, passando da € 232 mila rilevate al 31.12.2013 ad € 64 mila.

Le spese per servizi bancari e postali, € 112 mila, sono relative principalmente al trattamento dei RID/SEPA richiesti dalla clientela come forma di pagamento.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
0	0	0

Tabella 64 Saldi rettifiche di valore di attività finanziarie

Nessuna rettifica di valore di attività finanziarie è stata effettuata nell'esercizio.

E) Proventi e oneri straordinari

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
238	(72)	(310)

Tabella 65 Saldi proventi e oneri straordinari

Valori espressi in migliaia di Euro

Descrizione	31/12/2013	Descrizione	31/12/2014
Proventi		Proventi	
Varie	290	Varie	9
Totale Proventi	**290**	**Totale Proventi**	**9**
Oneri		Oneri	
Note accred. fatt. anni prec.	(33)	Note accred. fatt. anni prec.	(41)
Varie	(19)	Varie	(40)
Totale Oneri	**(52)**	**Totale Oneri**	**(81)**
Totale	**238**	**Totale**	**(72)**

Tabella 66 Proventi e oneri straordinari

I "proventi straordinari" sono relativi alla quota annua del credito di imposta introdotto dalla Legge 296/2006 sugli interventi di riqualificazione energetica del fabbricato sede sociale.

Gli "oneri straordinari" sono conseguenti:

- allo stralcio di € 21 mila dalle immobilizzazioni materiali in corso, per le quali non vi è una ragionevole aspettativa di conclusione;
- all'accertamento di € 7 mila di maggiori oneri fiscali IRES 2013;
- alla contabilizzazione di costi vari per € 12 mila, non previsti nel bilancio dell'esercizio precedente o generati per la correzione di scritture contabili poste in essere nel 2013.

Risultano anche iscritte note di credito emesse a rettifica di fatturazione ai clienti, per esercizi antecedenti il 2014, per € 41 mila.

Imposte sul reddito d'esercizio

Valori espressi in migliaia di Euro

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
461	987	526

Tabella 67 Saldi imposte sul reddito d'esercizio

Sono state accantonate le imposte correnti di competenza dell'esercizio, di cui € 1.545 mila per IRES e 583 mila per IRAP.

Il saldo positivo delle imposte differite e anticipate di € 1.141 mila, in gran parte determinato dallo stanziamento di imposte anticipate su costi di competenza dell'esercizio ma che diverranno deducibili

in futuro. Per maggiori informazioni, si rinvia all'allegato 1 ed a quanto ampiamente già esposto in precedenza, commentando la corrispondente voce patrimoniale.

Effetti leasing finanziario

A seguito della fusione di Idrodep S.r.l., la Società ha incorporato un leasing, classificabile come finanziario, relativo ad un immobile sito in Cremona, contabilizzato con il metodo patrimoniale. Nel bilancio d'esercizio sono contabilizzati a conto economico i canoni di leasing per € 79 mila. Qualora il leasing fosse stato contabilizzato con metodo finanziario, gli effetti sul bilancio d'esercizio al 31/12/2014 sarebbero stati i seguenti: valore netto contabile dell'immobile pari a € 658 mila, debito finanziario di € 562 mila, ammortamenti per € 31 mila e interessi per € 29 mila. Stornando i canoni addebitati a conto economico con la contabilizzazione del leasing operativo, considerando il relativo effetto fiscale, il risultato dell'esercizio 2014 sarebbe stato superiore per € 15 mila e l'impatto sullo Stato Patrimoniale pari ad € 58 mila.

Altre informazioni

Ai sensi di legge, si evidenziano gli emolumenti per cariche sociali, relativi all'esercizio 2014:

Valori espressi in Euro

Qualifica	Compenso
Amministratori	105.157
Collegio sindacale	32.876

Tabella 68 Altre informazioni

In ottemperanza alle modifiche al Codice Civile introdotte dal comma 16 dell'art. 37 del D.Lgs n.39/2010, si evidenzia che per il 2014 il compenso della società incaricata della revisione legale dei conti è stato pari a € 35.000.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Arch. Ercole Barbati

Cremona, 29/05/2015

Allegato:

1) Prospetto delle imposte differite e anticipate;
2) Rendiconto finanziario.

Allegato 1 – Prospetto delle imposte differite ed anticipate

Valori espressi in Euro

	Esercizio 31/12/2014			Esercizio 31/12/2013		
	Differenze temporanee	EFFETTO FISCALE		Differenze temporanee	EFFETTO FISCALE	
		IRES	IRAP		IRES	IRAP
		27,50%	3,90%		27,50%	3,90%
IMPOSTE ANTICIPATE						
Svalutazioni di immobilizzazioni materiali	25.175	6.923	982	53.019	14.580	2.068
Ammortamenti tecnici eccedenti quelli fiscali	166.913	45.901	6.510	97.132	26.711	3.788
Svalutazione crediti civilistica eccedente quella fiscale da conf.to	174.323	47.939		174.323	47.939	
Svalutazione crediti civilistica eccedente quella fiscale	1.070.248	294.317		581.370	159.876	
Svalutazione crediti civilistica eccedente quella fiscale ex Crema	114.440	31.471		114.440	31.471	
Svalutazione crediti civilistica eccedente quella fiscale ex Cremona	77.516	21.317		77.516	21.317	
Accantonamenti civilistici a fondo rischi ed oneri futuri	3.164.307	870.184	123.408			
TOTALE CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE		**1.318.052**	**130.900**		**301.894**	**5.856**
IMPOSTE DIFFERITE						
Ammortamenti anticipati (da conferimento)	29.624	8.147	1.155	27.791	7.643	1.084
TOTALE FONDO PER IMPOSTE DIFFERITE		**8.147**	**1.155**		**7.643**	**1.084**

Tabella 69 Allegato 1 – Prospetto delle imposte differite ed anticipate, effetti patrimoniali

Valori espressi in Euro

	Esercizio 31/12/2014			Esercizio 31/12/2013		
	Differenze temporanee	EFFETTO FISCALE		Differenze temporanee	EFFETTO FISCALE	
		IRES	IRAP		IRES	IRAP
		27,50%	3,90%		27,50%	3,90%
IMPOSTE ANTICIPATE						
Svalutazioni di immobilizzazioni materiali	(27.844)	(7.657)	(1.086)	(18.701)	(5.143)	(729)
Ammortamenti tecnici eccedenti quelli fiscali	69.780	19.190	2.721	1.170	322	46
Svalutazione crediti civilistica eccedente quella fiscale	488.878	134.441				
Accantonamenti civilistici a fondo rischi ed oneri futuri	3.164.307	870.184	123.408			
TOTALE CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE		**1.016.158**	**125.043**		**(4.821)**	**(684)**
IMPOSTE DIFFERITE						
Contributi c/impianti eccedenti quota fiscale	1.833	504	71			
TOTALE IMPOSTE DIFFERITE		**504**	**71**			

Tabella 70 Allegato 1 – Prospetto delle imposte differite ed anticipate, effetti sul conto economico dell'esercizio

Allegato 2 – Rendiconto finanziario

Valori espressi in Euro

	Euro	31/12/2014	31/12/2013
A	**FLUSSI FINANZIARI GESTIONE REDDITUALE (metodo indiretto)**		
	Utile (perdita) dell'esercizio	1.082.950	225.110
	Imposte sul reddito	987.448	460.682
	Interessi passivi/(interessi attivi)	7.910	(214.267)
	(Dividendi e altri proventi da partecipazioni)	-	(2.543)
	(Plusvalenze) Minusvalenze da realizzo immobilizzazioni	(5.090)	(6.974)
1	**Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione**	**2.073.218**	**462.008**
	Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
	Accantonamento ai fondi	892.455	97.381
	Accantonamento al fondo TFR	275.895	292.079
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	959.935	669.765
	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	6.486
	Rilascio risconti per contributi in conto impianti	(47.242)	-
	Totale rettifiche elementi non monetari	*2.081.043*	*1.065.711*
2	**Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto**	**4.154.261**	**1.527.719**
	Variazioni del capitale circolante netto		
	Decremento/(incremento) delle rimanenze	162.310	(156.469)
	Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(7.928.397)	(11.371.205)
	Decremento/(incremento) dei crediti verso controllate/collegate/consociate	(1.601.828)	1.024.612
	Decremento/(incremento) dei crediti tributari ed altri	555.481	(5.834.343)
	Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	17.626	(95.671)
	Incremento/(decremento) del Fondo TFR	348.911	383.076
	Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	3.386.422	5.830.562
	Incremento/(decremento) dei debiti verso controllate/collegate/consociate	5.104.522	(1.010.301)
	Incremento/(decremento) dei debiti tributari ed altri	(6.860.034)	13.767.319
	Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	(52.317)	465.599
	Totale variazioni del capitale circolante netto	*(6.867.305)*	*3.003.179*
3	**Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto**	**(2.713.043)**	**4.530.898**
	Altre rettifiche		
	Interessi incassati/(pagati)	(7.910)	214.267
	(Imposte sul reddito pagate)	(563.855)	(344.471)
	Dividendi incassati	-	2.543
	Totale altre rettifiche	*(571.765)*	*(127.661)*
	FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	**(3.284.808)**	**4.403.236**
B	**FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO**		
	Investimenti in immobilizzazioni materiali	(2.835.289)	(1.910.057)
	Investimenti in immobilizzazioni immateriali	(425.137)	(774.943)
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	11.576	-
	Contributi in c/capitale incassati	55.708	-
	(Investimenti)/disinvestimenti in partecipazioni	-	2.700
	Acquisizione di rami d'azienda (Idrodep)	-	591.627
	FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO (B)	**(3.193.142)**	**(2.090.673)**
C	**FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO**		
	Mezzi di terzi	-	-
	Mezzi propri	-	-
	Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	(1.626.788)
	FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	**-**	**(1.626.788)**
	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	**(6.477.951)**	**685.775**
	Disponibilità liquide iniziali	7.652.475	6.966.700
	Disponibilità liquide finali	1.174.524	7.652.475

Tabella 71 Allegato 2 – Rendiconto finanziario

Relazione Collegio Sindacale

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429 comma 2 c.c.

Ai Signori Soci di Padania Acque Gestione S.p.a.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, ha svolto Le funzioni previste dall'art. 2403 c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, pur rilevando alcune difficoltà nel funzionamento operativo dell'organo amministrativo, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo, puntualmente e ripetutamente, evidenziato e rinnovato al consiglio di amministrazione gli obblighi relativi all'applicazione delle norme amministrative e di settore, nonché le norme sulla pubblicità dei dati ed anticorruzione e delle norme di responsabilità amministrativa e modelli di organizzazione e controllo, abbiamo evidenziato altresì l'opportunità di prevedere un'evoluzione della struttura direttiva e amministrativa, messa a dura prova dai processi di aggregazione aziendale con la formazione del Soggetto Unico Gestore del servizio idrico.

Abbiamo acquisito dagli amministratori, durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio abbiamo incontrato la società incaricata alla revisione legale dei conti, con la quale abbiamo intrattenuto costanti rapporti di confronto sulle varie poste contabili.

Altresì, ai sensi dell'art. 14 dello Statuto Sociale, abbiamo mantenuto un costante confronto con il Comitato di Indirizzo e Controllo per quanto concerne il corretto svolgimento dell'attività amministrativa e aziendale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c. , in merito al quale riferiamo quanto segue:

Non essendo a noi demandato la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, non è stato necessario esprimere alcun consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dei costi di impianto e ampliamento, in quanto non rilevati.

Il bilancio è stato redatto sul presupposto della continuità aziendale, tenuto conto delle specifiche norme di settore sulla base delle stime riferite sia ai costi che, per quanto riguarda i ricavi, ai consumi e alle tariffe previste

dalle autorità competenti, anche alla luce dell'ottenimento dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato della Provincia di Cremona.

La Nota Integrativa contiene i criteri di valutazione seguiti per la formazione del bilancio e le informazioni richieste dalle norme vigenti.

Il Collegio ha accertato che la relazione sulla gestione risulta conforme alle leggi vigenti, nonché coerente con le deliberazioni adottate dal Consiglio di Amministrazione, con i fatti rappresentati dal Bilancio di esercizio e con le informazioni di cui dispone il Collegio; si ritiene, pertanto, che l'informativa rassegnata risponda alle disposizioni in materia e consenta una chiara ed esauriente illustrazione della situazione della Società, dell'andamento della gestione e della sua prevedibile evoluzione.

In relazione alla posizione finanziaria netta, il Collegio rileva che durante l'esercizio la Società ha fatto registrare un decremento delle disponibilità finanziarie per Euro 6.477.951.=. Tale diminuzione e le relative cause sono dettagliate all'interno del Progetto di Bilancio all'Allegato 2 "Rendiconto Finanziario".

Il collegio sindacale da atto di aver partecipato a tutte le fasi poste in essere dal consiglio di amministrazione, nonché di aver costantemente monitorato le fasi giuridico operative tenutesi nel corso del predetto progetto.

Conclusioni

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2014, così come redatto dagli Amministratori.

Cremona, lì 12 Giugno 2015

Il Collegio Sindacale
Dr. Claudio Bodini – Presidente
Dr. Antonio Gaffuri – Sindaco Effettivo
Dr. Emanuele Serina – Sindaco Effettivo

Relazione Società di Revisione

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Vittor Pisani, 25
20124 MILANO MI

Telefono +39 02 6763 1
Telefax +39 02 67632445
e-mail it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
Padania Acque Gestione S.p.A.

1 Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Padania Acque Gestione S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Padania Acque Gestione S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2 Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 13 giugno 2014.

3 A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Padania Acque Gestione S.p.A. al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Padania Acque Gestione S.p.A. per l'esercizio chiuso a tale data.

4 La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Padania Acque Gestione S.p.A.. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le

KPMG S.p.A. è una società per azioni di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero.

Ancona Aosta Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Trento
Treviso Varese Verona

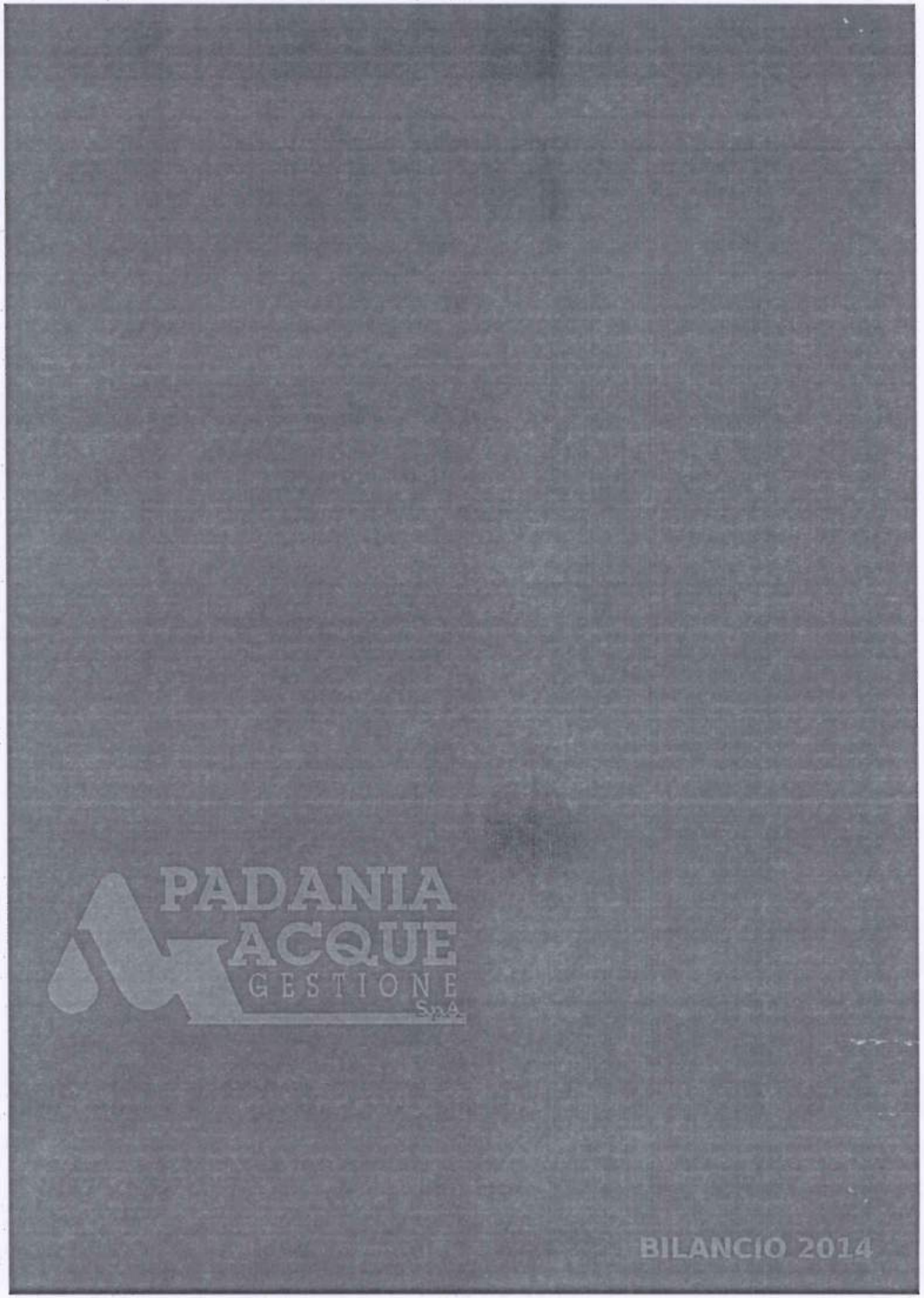
Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.329.750,00 i.v.
Registro Imprese Milano e
Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALIA

procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Padania Acque Gestione S.p.A. al 31 dicembre 2014.

Milano, 12 giugno 2015

KPMG S.p.A.

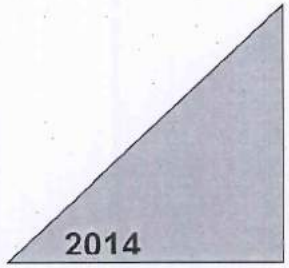
Ernesto Ciceri
Socio


PADANIA
ACQUE
GESTIONE
SpA
BILANCIO 2014



Bilancio al 31 dicembre 2014

SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa
Sede in Crema (CR) - Via del Commercio, 29
Registro Imprese Cremona N. 91001260198 - Tribunale di Crema
Registro Economico Amministrativo N. 132298
Capitale Sociale € 2.000.000.= i.v.
P.IVA 00977780196



ORGANI SOCIALI E DI CONTROLLO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente:
Moro Pietro

Consiglieri:
Borsieri Francesco
Calderara Fabio
Cervieri Stefania
Magarini Ivano

COLLEGIO SINDACALE

Presidente:
Bianchessi Umberta

Sindaci Effettivi:
Bignami Andrea
Piloni Giovanna

REVISORE CONTABILE

Boschiroli Claudio

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

La presente relazione sull'andamento della gestione al 31 dicembre 2014 di SCRP S.p.A.. è redatta secondo quanto disciplinato dal Codice Civile e, laddove si sia reso necessario, secondo i Principi Contabili Italiani formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

PROFILO DI SCRP S.P.A.

Il Gruppo "SCRP SpA" vede come società originaria il Consorzio Cremasco SpA, che tramite operazioni graduali di conferimenti di rami d'azienda in altre società (2003 e 2008), compresa la modifica della denominazione sociale, una scissione (2008) e l'acquisizione di quote, ha costituito il gruppo rappresentato dalle società indicate nella presente relazione.

Il Gruppo è attivo nella costruzione di infrastrutture del ciclo idrico e del servizio di igiene ambientale, nei servizi informatici, nei servizi strumentali e nelle infrastrutture funzionali ai Comuni soci di SCRP.

Le attività di SCRP si possono raggruppare virtualmente in tre settori:

- *Investimenti per infrastrutture del ciclo idrico integrato, del servizio di igiene ambientale, e in campo energetico*: la realizzazione di queste infrastrutture da parte di SCRP è terminata nel 2013 con l'entrata in esercizio del depuratore di Spino d'Adda e la costituzione del gestore unico provinciale (Padania Acque Gestione Spa, anche detta PAG). Rimangono nel patrimonio di SCRP i collettori e depuratori a servizio dei Comuni soci di SCRP realizzati prima del 2014. Queste infrastrutture sono gestite da PAG che riconosce un canone di esercizio. Una ulteriore parte del canone di esercizio viene riconosciuta dall'AATO (Autorità d'Ambito Ottimale della Provincia di Cremona) che trae le risorse economiche dalla tariffa provinciale del servizio idrico. Nel settore igienico Ambientale SCRP ha realizzato le infrastrutture logistiche per la gestione del ciclo rifiuti dei propri soci quali, piattaforme per la raccolta e lo stoccaggio dei rifiuti, affidate al gestore che ne riconosce un canone d'uso, nella gestione dello stabilimento di lavorazione e smaltimento dei rifiuti organici a Castelleone che ritira dietro corrispettivo i rifiuti organici ed agro alimentari e produce energia elettrica ceduta al GSE Gestore del Servizio Elettrico Nazionale. Nel settore energetico SCRP ha realizzato nel 2010 gli impianti fotovoltaici posti sui tetti degli edifici dei soci, impianti di proprietà di SCRP la cui energia viene ceduta al Comune mentre l'incentivo viene trattenuto da SCRP; gli impianti realizzati per i propri soci sono stati 54 per una potenza complessiva di circa 2,4 Mw;
- *Servizi amministrativi , di staff, direzione e coordinamento delle società del gruppo controllate da SCRP:* consiste nel fornire alle società del gruppo i servizi amministrativi, contabilità, controllo di gestione, servizi finanziari, acquisti, servizi generali, le cui attività e risorse umane sono concentrate nella holding;
- *Gestione delle partecipazioni:* consiste nell'esercizio del controllo della gestione delle società controllate direttamente e indirettamente e delle collegate e della attenta osservazione della gestione delle partecipate (altre imprese quale LINEA GROUP HOLDING Srl) .

Il Gruppo SCRP, per disposizioni normative vigenti sulle aziende a capitale pubblico, ha come clienti esclusivamente i soci di SCRP.

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO SCRP

S.C.R.P. S.p.A., ancorché non tenuta ai sensi di legge, ha predisposto volontariamente e per una migliore informativa dei conti di Gruppo, il Bilancio consolidato al 31 dicembre 2014.

ORGANIZZAZIONE DEL MODELLO DI BUSINESS

Nel 2014 SCRP ha svolto l'attività di coordinamento sulle società controllate le quali hanno esercitato il proprio compito operativo rafforzando le competenze nei vari *business* gestiti.
La Capogruppo ha altresì erogato servizi di "staff" alle società controllate dietro compenso stabilito contrattualmente.
SCRP, quale eccezione alla regola al modello di business sino ad ora adottato che prevede l'affidamento delle attività operative alle società controllate, sta gestendo direttamente l'impianto di trattamento e smaltimento rifiuti organici di Castelleone.

PRINCIPALI EVENTI SOCIETARI DELL'ANNO 2014

In linea con il mandato ricevuto dai soci nell'assemblea del 22 luglio 2013, il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a sviluppare una serie di attività nei seguenti settori:

Igiene ambientale
La società nel 2014 ha avviato le procedure di gara per l'affidamento del servizio di igiene ambientale dei comuni soci.

SCRP si è proposta ai soci mediante una convenzione che prevede che SCRP svolga il ruolo di stazione appaltante per l'individuazione del soggetto affidatario del servizio e, successivamente all'affidamento del servizio, si è proposta quale soggetto gestore del contratto in nome e per conto dei propri soci.
Nel 2014 sono state fatte e concluse le gare per l'individuazione dei professionisti incaricati della stesura dei capitolati tecnici e legali nonché della figura del *project manager* per la gestione dell'intero progetto.
I soci che, alla data di stesura della presente relazione, hanno aderito alla

proposta di SCRP sono 47; si attendono ulteriori 4 adesioni entro la fine del mese di giugno 2015.

Assets industriali

Gli assets industriali di cui si è occupato il Consiglio di Amministrazione sono statii seguenti.

Partecipazione in SCCA

La partecipazione detenuta dalla controllata SCS Servizi Locali nella società del teleriscaldamento di Crema SCCA per la quale, in accordo con l'altro socio di SCS SL Cremasca Servizi, è stato attivato nel 2014 il percorso di cessione della partecipazione attraverso la covendita insieme al socio privato Cofely.
Il soggetto con cui si stanno concludendo le operazioni di vendita di SCCA è il Gruppo LGH di cui anche SCRP è socia tramite la controllata SCS Srl. L'operazione determinerà in SCS Servizi Locali una significativa plusvalenza.

Partecipazione in Biofor Energia Srl

SCRP detiene una partecipazione nella società Biofor Energia Srl e gestisce in base a contratto d'affitto, il ramo d'azienda dell'impianto di smaltimento della FORSU di proprietà Biofor Energia Srl.
Nella primavera del 2014 si è concordato con il scio Agrimilfi un percorso di valutazione della partecipazione in Biofor Energia Srl finalizzato alla sua cessione. SCRP ha ricevuto una manifestazione di interesse all'acquisto della partecipazione da parte del Gruppo LGH a seguito della quale è stata eseguita una *due diligence* da parte di un soggetto indipendente che si è conclusa in aprile del 2015. LGH si è riservata di formulare nel breve termine una proposta d'acquisto della Società.

Partecipazione in LGH

SCRP, che ha un proprio rappresentante nel consiglio di amministrazione di LGH, ha portato avanti l'obiettivo di semplificazione della catena di comando tra LGH e le società partecipate. In tale contesto Linea Gestioni, con sede in Crema, società che effettua la raccolta dei rifiuti, dal giugno 2015 gestirà i rami igiene urbana di Lodi e Cremona, che si aggiungono al ramo igiene urbana del Rovatese gestito dal 2014.
SCRP in qualità di socio ha promosso e favorito anche aggregazioni strategiche su singoli *business*.

Governance Società controllate

Nel corso dell'esercizio 2014 la controllata S.C.S. S.r.l. si è trasformata da S.p.A. in S.r.l. modificando conseguentemente la propria *governance*; consiglieri di amministrazione sono state nominate le persone giuridiche SCRP e Cremasca

Servizi.

Inoltre sempre nel corso dell'esercizio 2014 è stata modificata la *governance* della controllata SCS Servizi Locali con la nomina ad amministratore unico della persona giuridica SCRP; in conseguenza di tale circostanza al 31 dicembre 2014 la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte della controllante.
Queste operazioni hanno di fatto accorciato la linea di comando sulle controllate e hanno consentito un risparmio economico in particolare per la SCS Spa.

Azione di miglioramento delle tariffe dei servizi

SCRP in nome e per conto dei soci, ha negoziato e ottenuto con Linea Gestioni e la holding LGH uno sconto contrattuale graduale sui corrispettivi riconosciuti a Linea Gestioni per il servizio di igiene urbana; la riduzione concordata è stata pari al 5%, 7,5% , 10% rispettivamente per le annualità 2013, 2014, 2015, anno di scadenza del contratto con Linea Gestioni.

Realizzazione infrastrutture sovra comunali

Nel 2014 è iniziato il cantiere del canile sovra comunale che tanta difficoltà aveva dato nel 2013-14 per la individuazione dell'area. SCRP ha inoltre provveduto a selezionare con gara il gestore per conto dei comuni soci. Il gestore all'ultimo momento si è ritirato e, in carattere di urgenza, è stato selezionato il nuovo gestore che ha iniziato la propria attività il 1 marzo 2015.
Sono proseguiti nel 2014 i contatti con il Ministero degli Interni ed i VVFF per la realizzazione del nuovo distaccamento di Crema. La nuova caserma, inizialmente finanziata dai soci stessi, è poi stata presa in carico dai VVFF tramite il Ministero degli Interni che ha dato la disponibilità al suo acquisto. Alla data di redazione del presente documento il Ministero ha approvato la bozza di convenzione definitiva che a fronte di un costo di realizzazione del fabbricato stimato in circa euro 1 milione, cui contribuiranno a fondo perduto aziende esterne per circa euro 150 migliaia, prevede la cessione del fabbricato stesso al Ministero per un corrispettivo di euro 1.200 migliaia da corrispondersi in quindi rate annuali di euro 79 migliaia ed un corrispettivo per il riscatto di euro 15 migliaia nonché la concessione in uso gratuito al Ministero stesso dell'area su cui sorgerà il fabbricato, esposta nel presente bilancio fra le rimanenze di merci, per un periodo di anni 84.

PRINCIPALI DATI ECONOMICO-FINANZIARI

Dati economici

(migliaia di Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Valore della produzione	7.189.018	7.980.552	(791.534)
Valore aggiunto	2.966.614	3.544.270	(577.656)
Margine operativo lordo (EBITDA)	1.994.452	2.526.934	(532.482)
Risultato operativo (EBIT)	248.511	498.320	(249.809)
Risultato prima delle imposte	97.285	294.901	(197.616)
Imposte sul reddito dell'esercizio	33.903	(97.148)	131.051
Risultato dell'esercizio	131.188	197.753	(66.565)

Dati patrimoniali

(migliaia di Euro)	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Capitale immobilizzato	67.390.246	69.698.364	(2.308.118)
Attività di esercizio a breve	8.810.416	8.637.404	173.012
Attività dell'esercizio	76.200.662	78.335.768	(2.135.106)
Passività di esercizio a breve	5.874.200	4.555.394	1.318.806
Capitale di esercizio netto	2.936.216	4.082.010	(1.145.794)
Trattamento di fine rapporto	216.461	188.505	27.956
Altri debiti a lungo termine	27.643	66.342	(38.699)
Ratei e risconti passivi	21.251.483	22.742.308	(1.490.825)
CAPITALE INVESTITO NETTO	48.830.875	50.783.219	(1.952.344)
Patrimonio netto	28.610.011	28.478.822	131.189
Totale indebitamento finanziario netto	20.220.864	22.304.397	(2.083.533)
MEZZI PROPRI E DEBITI FINANZIARI	48.830.875	50.783.219	(1.952.344)

COMMENTO AI RISULTATI ECONOMICO-FINANZIARI

CONTO ECONOMICO

Di seguito si fornisce il conto economico di Scrp S.p.A. riclassificato ai fini di evidenziare i margine intermedi (in euro).

	Esercizio 2014	%	Esercizio 2013	%	Variazione	Variazione %
Ricavi delle vendite, delle prestazioni	5.452.635	75,80%	6.003.160	75,2%	(550.525)	(9,2%)
Altri ricavi e incrementi immobilizzazioni	1.736.383	24,20%	1.977.392	24,8%	(241.009)	(12,2%)
Valore della produzione	**7.189.018**	**100,00%**	**7.980.552**	**100,0%**	**(791.534)**	**(9,9%)**
Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	(20.000)	(0,3%)	(417.006)	(5,2%)	**397.006**	**n.a.**
Costo materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(277.113)	(3,9%)	(278.996)	(3,5%)	1.883	(0,7%)
Costo dei servizi esterni, godimento dei beni di terzi ed altri oneri	(3.925.291)	(54,6%)	(3.740.280)	(46,9%)	(185.011)	4,9%
Valore aggiunto	**2.966.614**	**41,20%**	**3.544.270**	**44,4%**	**(577.656)**	**(16,3%)**
Costo del lavoro	(972.162)	(13,5%)	(1.017.336)	(12,7%)	45.174	(4,4%)
Margine operativo lordo (EBITDA)	**1.994.452**	**27,70%**	**2.526.934**	**31,7%**	**(532.482)**	(21,1%)
Ammortamenti	(2.458.211)	(34,2%)	(2.730.432)	(34,2%)	272.221	(10,0%)
Quota contributi conto capitale	756.801	10,5%	821.603	10,3%	(64.802)	(7,9%)
Altri stanziamenti rettificativi	(44.531)	(0,6%)	(119.785)	(1,5%)	75.254	(62,8%)
Risultato operativo (EBIT)	**248.511**	**4,20%**	**498.320**	**6,3%**	**(249.809)**	**(50,1%)**
Proventi (oneri) finanziari netti	(517.125)	(7,2%)	(739.484)	(9,3%)	222.359	(30,1%)
Quota contributi conto interessi	356.410	5,0%	369.940	4,6%	(13.530)	(3,7%)
Risultato prima dei componenti straordinari e delle imposte	**87.796**	**1,2%**	**128.776**	**1,6%**	**(40.980)**	**(31.8%)**
Proventi (oneri) straordinari netti	**9.489**	**0,1%**	**166.125**	**2,1%**	**(156.636)**	**(94,3%)**
Risultato prima delle imposte	**97.285**	**1,4%**	**294.901**	**3,7%**	**(197.616)**	**(67,0%)**
Imposte sul reddito dell'esercizio	33.903	**0,5%**	(97.148)	(1,2%)	131.051	(134,9%)
Risultato dell'esercizio	**131.188**	**1,80%**	**197.753**	**2,5%**	**(66.565)**	**(33,7%)**

Il conto economico dell'esercizio 2014 chiude con un utile di euro 131.188 dopo avere iscritto "Imposte sul reddito dell'esercizio" per complessivi euro 33.903.

Il risultato della gestione caratteristica dell'esercizio 2014, definito prima dei proventi ed oneri finanziari **(EBIT)**, presenta in valore assoluto un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 249.809, per effetto della diminuzione dell'EBITDA, pari ad euro 532.482, solo parzialmente compensata dalla diminuzione degli ammortamenti dell'esercizio 2014 rispetto all'esercizio 2013, pari ad euro 272.221.

MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)

	Esercizio 2014	%	Esercizio 2013	%	Variaz.	Variaz. %
Margine operativo lordo (EBITDA)	1.994.452	27,7%	2.526.234	31,7%	(532.482)	(21,1%)

Il **margine operativo lordo (EBITDA)**, pari ad euro 1.994.452 nell'esercizio 2014 e pari ad euro 2.526.234 nell'esercizio 2013, evidenzia un decremento in valore assoluto pari ad euro 532.482, essenzialmente dovuto a due fattori:

- una contrazione dei ricavi da gestione dell'impianto Biofor di Castelleone correlati alla diminuzione del prezzo dell'energia elettrica;
- una contrazione dei ricavi da incentivi degli impianti fotovoltaici a causa di un andamento stagionale che ha negativamente influenzato la produttività degli impianti.

La voce "altri ricavi" dell'esercizio 2014 comprende euro 1.561.682 costituiti dai corrispettivi dei "certificati verdi" acquisiti in base alla produzione di energia elettrica ottenuta nell'impianto in gestione da BIOFOR Srl, di cui euro 38.365 relativi agli esercizi 2012 e 2013 frutto del riconoscimento degli indici moltiplicatori che, alla data di chiusura di tali bilanci non erano ancora stati formalizzati dal GSE e, prudenzialmente non erano stati considerati. Nell'esercizio 2013 i corrispettivi contabilizzati per la cessione dei "certificati verdi" sono risultati pari ad euro 1.289.495.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

	Esercizio 2014	%	Esercizio 2013	%	Variazione	Variazione %
Risultato dell'esercizio	131.188	1,8%	197.753	2,5%	(66.565)	(33,7%)

Il **risultato dell'esercizio** pari ad euro 131.188 per l'esercizio 2014 e pari ad euro 197.753 per l'esercizio 2013, evidenzia un decremento di euro 66.565 principalmente per effetto delle dinamiche sopra esposte e per la riduzione delle partite di natura straordinaria nell'esercizio 2014 rispetto all'esercizio 2013.

STATO PATRIMONIALE

Di seguito si espone lo stato patrimoniale di Scrp S.p.a. riclassificato ai fini dell'analisi finanziaria (in euro).

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	491.273	569.487	(78.214)
Immobilizzazioni materiali	52.277.808	53.888.826	(1.611.018)
Immobilizzazioni finanziarie	14.621.165	15.240.051	(618.886)
Capitale immobilizzato	**67.390.246**	**69.698.364**	**(2.308.118)**
Rimanenze di magazzino	1.468.759	1.596.578	(127.819)
Crediti commerciali, verso controllate e collegate	5.783.394	5.604.046	179.348
Altri crediti	1.418.580	1.331.419	87.161
Ratei e risconti attivi	139.683	105.361	34.322
Attività di esercizio a breve	**8.810.416**	**8.637.404**	**173.012**
Attività dell'esercizio	**76.200.662**	**78.335.768**	**(2.135.106)**
Debiti commerciali, verso controllate e collegate	4.006.750	2.821.062	1.185.688
Altri debiti	1.087.487	1.313.510	(226.023)
Fondi rischi ed oneri	779.963	420.822	359.141
Passività di esercizio a breve	**5.874.200**	**4.555.394**	**1.318.806**
Capitale di esercizio netto	**2.936.216**	**4.082.010**	**(1.145.794)**
Trattamento di fine rapporto	216.461	188.505	27.956
Altri debiti a lungo	27.643	66.342	(38.699)
Ratei e risconti passivi	21.251.483	22.742.308	(1.490.825)
CAPITALE INVESTITO NETTO	**48.830.875**	**50.783.219**	**(1.952.344)**
Patrimonio netto	28.610.011	28.478.822	131.189
Indebitamento (posizione) finanziario netto a breve termine	298.473	238.955	59.518
Indebitamento finanziario netto a medio-lungo termine	19.922.391	22.065.442	(2.143.051)
Totale indebitamento finanziario netto	20.220.864	22.304.397	(2.083.533)
MEZZI PROPRI E DEBITI FINANZIARI	**48.830.875**	**50.783.219**	**(1.952.344)**

In allegato alla nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2014 è esposto il rendiconto finanziario per l'esercizio 2014.

CAPITALE IMMOBILIZZATO – INVESTIMENTI

(migliaia di Euro)	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	491.273	569.487	(78.214)
Immobilizzazioni materiali	52.277.808	53.888.826	(1.611.018)
Immobilizzazioni finanziarie	14.621.165	15.240.051	(618.886)
Totale	**67.390.246**	**69.698.634**	**(2.308.118)**

Il **capitale immobilizzato**, pari ad euro 67.390.246 al 31 dicembre 2014 e pari ad euro 69.698.634 al 31 dicembre 2013, presenta un decremento principalmente per effetto degli ammortamenti dell'esercizio delle

immobilizzazioni materiali ed immateriali.

CAPITALE DI ESERCIZIO NETTO

(migliaia di Euro)	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Rimanenze di magazzino	1.468.759	1.596.578	(127.819)
Crediti commerciali, verso controllate e collegate	5.783.394	5.604.046	179.348
Altri crediti	1.418.580	1.331.419	87.161
Ratei e risconti attivi	139.683	105.361	34.322
Attività di esercizio a breve	**8.810.416**	**8.637.404**	**173.012**
Debiti commerciali, verso controllate e collegate	4.006.750	2.821.062	1.185.688
Altri debiti	1.087.487	1.313.510	(226.023)
Fondi rischi ed oneri	779.963	420.822	359.141
Passività di esercizio a breve	**5.874.200**	**4.555.394**	**1.318.806**
Capitale di esercizio netto	**2.936.216**	**4.082.010**	**1.145.794**

Il **capitale di esercizio netto**, positivo per euro 2.936.216 al 31 dicembre 2014 e positivo per euro 4.082.010 31 dicembre 2013, si decrementa per euro 1.145.794 a seguito principalmente dell'incremento dei "Debiti commerciali, verso controllate e collegate" che passano da euro 2.821.062 al 31 dicembre 2013 ad euro 4.006.750 al 31 dicembre 2014.

PATRIMONIO NETTO

(migliaia di Euro)	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Capitale sociale	2.000.000	2.000.000	-
Riserva da rivalutazione	6.469.628	6.469.628	-
Riserva legale	375.588	365.700	9.888
Riserva statutaria	2.024.449	2.024.449	-
Altre riserve	17.609.151	17.421.292	187.866
Utile d'esercizio	131.188	197.753	(66.565)
Totale patrimonio netto	**28.610.011**	**28.478.822**	**131.189**

Il **patrimonio netto**, pari ad euro 28.610.011 al 31 dicembre 2014 e pari ad euro 28.478.822 migliaia al 31 dicembre 2013, evidenzia un incremento pari ad euro 131.189, determinato dall'utile dell'esercizio 2014.

INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO

(migliaia di euro)	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Disponibilità liquide	(2.178.144)	(1.968.653)	(209.491)
Debiti verso banche a breve termine	2.476.617	2.207.608	269.009
Debiti verso banche a m/l termine	19.922.391	22.065.442	(2.143.051)
Indebitamento (posizione) finanziario netto	**20.220.864**	**22.304.397**	**(2.083.533)**

L'**indebitamento finanziario netto**, pari ad euro 20.220.864 al 31 dicembre

2014 e pari ad euro 22.304.397 al 31 dicembre 2013, evidenzia un decremento pari ad euro 2.083.533, principalmente riconducibile al rimborso delle rate dei mutui in ammortamento.

Per ulteriori informazioni circa la composizione qualitativa dell'indebitamento finanziario al 31 dicembre 2014 si rimanda a quanto analiticamente indicato nella nota integrativa al presente bilancio a commento dei debiti verso le banche.

FLUSSI FINANZIARI

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	2.734.719	604.138	2.130.581
di cui Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	2.708.334	2.650.023	58.311
Flussi finanziari dall'attività d'investimento (B)	(451.186)	926.191	(1.377.377)
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	(2.074.042)	(875.799)	(1.198.243)
Incremento(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	209.491	654.530	(445.039)

Il flusso finanziario generato dalla gestione reddituale nell'esercizio 2014 è stato pari ad euro 2.734.719; il flusso finanziario generato prima delle variazioni del CCN nell'esercizio 2014 è stato pari ad euro 2.708.334.

Il flusso finanziario impiegato dall'attività d'investimento nell'esercizio 2014, è stato pari ad euro 451.186 ed è principalmente riconducibile all'attività di investimento in impianti.

Il flusso finanziario assorbito dall'attività di finanziamento nell'esercizio 2014, è stato pari ad euro 2.074.042 ed è principalmente riconducibile al rimborso dei mutui in essere.

L'effetto netto dei flussi finanziari sopra indicati, ha portato le disponibilità liquide da euro 1.968.653 al 1 gennaio 2014 ad euro 2.178.144 al 31 dicembre 2014.

INDICI DI BILANCIO

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i principali indici di bilancio.

INDICI ECONOMICI		**2014**	**2013**
OF/Ricavi (%) Tale indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sul Fatturato complessivo.	Oneri Finanziari/Ricavi	18,84%	18.29%

INDICI PATRIMONIALI	**2014**	**2013**
Indebitamento Finanziario Netto	20.221	22.304

La (posizione finanziaria netta)/indebitamento finanziario netto rappresenta un indicatore fondamentale in termini di capacita e autonomia finanziaria della società.	Debiti verso Banche – Disponibilità Liquide		
Quoziente di Tesoreria Il quoziente di tesoreria è il rapporto tra contante e beni agevolmente convertibili in denaro e le passività correnti. Il quoziente di tesoreria è un indicatore della liquidità immediata di una azienda.	(Liquidità Immediate + Liquidità Differite)/Passivo corrente	0,71	0,84
Quoziente di Disponibilità Indicatore della capacità aziendale di far fronte agli impegni finanziari nel breve periodo. Accoglie al numeratore, oltre alle liquidità immediate e differite, anche il valore delle scorte considerate potenzialmente convertibili in denaro nel breve termine, e al denominatore le passività correnti.	Attivo Corrente/Passivo Corrente	1,43	1,64
Quoziente di Struttura I Rapporto tra Mezzi propri e Attivo Immobilizzato	Patrimonio Netto /Immobilizzazioni	0,42	0,41
Quoziente di Struttura II Indice finanziario dato dal rapporto tra Mezzi Propri e Passivo Consolidato con l'Attivo Immobilizzato	(Patrimonio Netto + Passivo Consolidato)/Immobilizzazioni	0,72	0,73

Gli indici e le grandezze sopra esposte si mantengono sostanzialmente in linea negli esercizi in rassegna.

RISCHI E INCERTEZZE

Descrizione dei principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta

Nell'effettuazione delle proprie attività, la Società è esposta a rischi e incertezze, derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico dei settori operativi in cui opera, nonché a rischi derivanti da scelte strategiche e a rischi interni di gestione.
L'individuazione e mitigazione di tali rischi è stata sistematicamente effettuata, consentendo un monitoraggio e un presidio tempestivo delle rischiosità manifestatesi.
Nell'ambito dei rischi di impresa, i principali rischi identificati, monitorati e gestiti dalla società sono i seguenti:
- rischi dipendenti da variabili esogene, dall'evoluzione normativa e continuità aziendale;
- rischi connessi ai risultati;
- rischi connessi al fabbisogno ed ai flussi finanziari.

Rischi dipendenti da variabili esogene, dall'evoluzione normativa e continuità aziendale

Al 31 dicembre 2014 la società presenta un indebitamento finanziario netto pari

ad euro 20.220.864. La situazione economica, patrimoniale e finanziaria di SCRP S.p.A. è influenzata da vari fattori che compongono il quadro macro-economico nazionale ed il livello dei trasferimenti statali agli enti locali.

Un radicale cambiamento della normativa che allo stato attuale regolamenta il settore idrico dei territori Comunali in cui SCRP opera, potrebbe compromettere la continuità aziendale della società; gli amministratori, tuttavia, ritengono che tale eventualità al momento non sussista e che le modifiche normative e l'eventuale riorganizzazione, anche societaria, del comparto idrico locale non possa compromettere la continuità aziendale di SCRP nel medio periodo.

Rischi connessi ai risultati

Nel corso del 2014 l'economia locale ha continuato a risentire della congiuntura nazionale e internazionale e questo ha visto un ulteriore intensificarsi dello *stress* sui bilanci degli enti locali che hanno subito nel 2014 una ulteriore riduzione dei trasferimenti statali. Tale situazione è ormai strutturale e nel 2014 i Comuni sono stati obbligati ad associarsi per l'erogazione in forma associata dei servizi fondamentali. Il nuovo scenario di aggregazione delle funzioni ha evidenziato la necessità di una diversa articolazione dei servizi erogati da SCRP in modo da favorire metodologie e sistemi condivisi tra una pluralità di enti locali.
L'attività della maggior parte delle società controllate da SCRP è influenzata dalla propensione più o meno pronunciata alla spesa in servizi dei Comuni soci.

I risultati economici di SCRP S.p.A. sono influenzati anche dall'andamento economico della partecipata indiretta LGH (tramite SCS Srl), che concorre con i propri dividendi in modo significativo ai risultati.

La componente di ricavi proveniente dai canoni per l'utilizzo di reti ed impianti è da ritenersi invece, almeno nel medio periodo stabile e non risente delle congiunture economiche.

Rischi connessi al fabbisogno ed ai flussi finanziari

L'evoluzione della situazione finanziaria della società dipende da numerose condizioni quali, la capacità di remunerazione degli investimenti effettuati, l'andamento delle condizioni generali dell'economia, dei mercati finanziari e dei settori in cui SCRP opera.

SCRP prevede di far fronte ai fabbisogni derivanti dagli investimenti previsti principalmente attraverso finanziamenti contratti con il sistema bancario locale e nazionale. Il 2014 ha manifestato, come nel recente passato, una significativa criticità del settore bancario dovuta a fenomeni esterni alla Società che non hanno comunque impedito a SCRP di acquisire il finanziamento per il canile sovra comunale cremasco a condizioni di favore da parte delle BCC locali.

Le mutate condizioni finanziarie complessive hanno portato la Società ad una valutazione complessiva dei propri debiti di lungo periodo, anche in relazione ai flussi finanziari che gli investimenti determinano. Le condizioni del credito sono comunque migliorate e questo ha portato SCRP a valutare la possibilità di ristrutturare parte del proprio debito per acquisire condizioni migliorative.

Oltre a quanto sopra evidenziato si segnalano i seguenti aspetti:

i) rischio di credito: rappresenta l'esposizione della Società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti. Le principali controparti debitrici per il settore idrico sono le società controllate, gli enti pubblici soci, l'Autorità d'Ambito Ottimale del Cremonese oggi Azienda speciale ed SCS Gestioni (Gruppo LGH). Le principali controparti debitrici per il settore ambientale sono il Gestore del Servizio Elettrico nazionale (GSE) ed i conferenti i rifiuti tra i quali i più importanti sono Linea Ambiente ed SCS gestioni, società del gruppo LGH di cui SCRP è socia. Le principali controparti debitrici per il settore energetico sono il Gestore del Servizio Elettrico Nazionale (GSE). La società storicamente non ha avuto casi significativi di mancato adempimento della controparte. Nell'ambito della gestione finanziaria, per gli impieghi di disponibilità la società ricorre esclusivamente ad interlocutori di buon profilo. La società non ha mai avuto casi di mancato adempimento della controparte.

ii) rischi connessi al management: SCRP opera essenzialmente in un mercato captive regolato. Il successo di SCRP e delle società del Gruppo si è consolidato nel tempo attraverso la costituzione di una struttura operativa di elevata competenza in grado di assolvere ai progetti ed alle attività richieste dai soci ed approvate dagli amministratori.
Non sussistono significativi rischi connessi alla perdita di amministratori esecutivi o di altre risorse chiave.

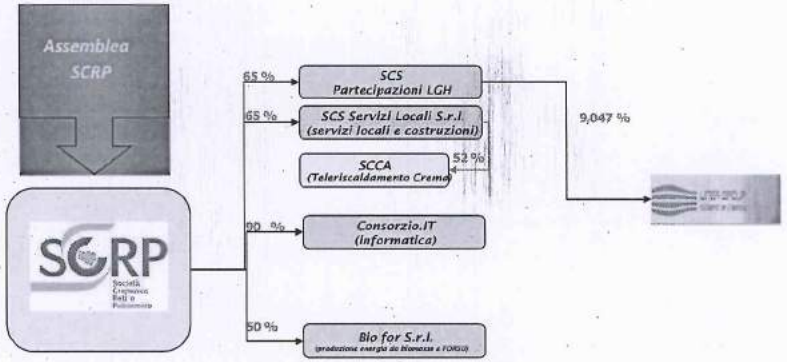
iii) contenziosi: ad oggi non vi sono in essere contenziosi di alcun tipo o specie che coinvolgano la Società avanti ai diversi gradi di giudizio Civile, ad eccezione di quelli analiticamente indicati nella Nota integrativa al presente bilancio. Si segnale che nel 2010 é entrato in vigore il Decreto del Ministero dell'Ambiente del 30/9/2009 (in GU l'8/2/2010) che regola i rimborsi della quota di tariffa idrica non dovuta per gli utenti non allacciati al servizio di depurazione. Il decreto applica il disposto della legge 13/2009 (di conversione del DL 208/08) il cui articolo 8 sexies e' stato emanato in conseguenza alla sentenza della Corte Costituzionale 335/2008. Tale sentenza del 2008 ha annullato la legge Galli del 1994 ed ha sancito che il cittadino non è tenuto a pagare un corrispettivo se non usufruisce del servizio. Non si è in grado di stimare i rimborsi in quanto non si conosce ancora come questi rimborsi verranno fatti e da chi saranno pagati.
Nel bilancio 2014 viene mantenuto un accantonamento di circa euro 22 migliaia per un potenziale rischio di cause legali afferenti le richieste di rimborso ricevute da cittadini.

iv) garanzie rilasciate: non sono state prestate garanzie "reali" mentre sono

state rilasciate:
- a favore della SCCA una lettera di patronage per euro 3 milioni circa;
- a favore di Villa Obizza una fideiussione di euro 65 migliaia;
- a favore di Biofor Energia Srl una fideiussione di euro 6 milioni.

ANDAMENTO ECONOMICO DELLE SOCIETA CONTROLLATE

Per maggiore chiarezza espositiva si illustra di seguito l'organigramma societario del Gruppo Scrp alla data del 31 dicembre 2014



Scs srl (partecipata al 65%): la società ha come attività la gestione della partecipazione in Linea Group Holding.

La tabella che segue espone i principali dati economici della società per gli esercizi 2014 e 2013:

(valori in Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Valore della produzione	33.795	74.040	(40.245)
Costi della produzione	38.872	47.220	(8.348)
Margine operativo lordo (EBITDA)	(5.077)	26.820	(31.897)
Ebitda margin%	(15,02%)	36,22%	(51,25%)
Ammortamenti e svalutazioni	18.074	26.089	(8.015)
Accantonamento rischi	6.836	14.361	(7.525)
Risultato operativo (EBIT)	(29.987)	(13.630)	(16.357)
Ebit margin%	(88,73%)	(18,41%)	(70,32%)
Risultato gestione finanziaria	725.238	452.350	272.888
Risultato gestione straordinaria		0	0
Risultato ante imposte	695.251	438.720	256.531
Imposte dell'esercizio	10.357	9.875	482
Utile netto dell'esercizio	**705.608**	**448.595**	**257.013**

La società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di SCRP.
Al 31 dicembre 2014 la società evidenzia una posizione finanziaria netta pari a euro 2.028 migliaia, interamente relativa al "cash pooling" di Gruppo.

Scs Servizi Locali srl (partecipata al 65%): la società ha lo scopo di fornire servizi strumentali ai Comuni quali gestione di impianti sportivi, la realizzazione di infrastrutture e impianti, la gestione di impianti di pubblica illuminazione e semaforici, e ogni altro servizio operativo richiesto dai Comuni soci. La rimanente partecipazione del 35% fa capo alla Società Cremasca Servizi Srl interamente di proprietà del Comune di Crema.
La tabella che segue espone i principali dati economici della società per gli esercizi 2014 e 2013:

(valori in Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Valore della produzione	2.201.672	2.421.325	(219.653)
Costi della produzione	1.835.484	1.839.832	(4.348)
Margine operativo lordo (EBITDA)	366.188	581.493	(215.305)
Ebitda margin%	16,63%	24,02%	(7,38%)
Ammortamenti e svalutazioni	409.496	408.241	1.255
Accantonamento rischi			
Risultato operativo (EBIT)	(43.308)	173.252	(216.560)
Ebit margin%	-1,97%	7,16%	(9,12%)
Risultato gestione finanziaria	(84.334)	(87.822)	3.488
Risultato gestione straordinaria		0	0
Risultato ante imposte	(127.642)	85.430	(213.072)
Imposte dell'esercizio	(22.040)	(44.984)	22.944
Utile netto dell'esercizio	**(149.682)**	**40.446**	**(190.128)**
Utile/val. prod%	**-6,80%**	**1,67%**	

La società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di SCRP.
SCS Servizi Locali evidenzia alla data del 31 dicembre 2014 una perdita d'esercizio pari ad euro 150 migliaia, un patrimonio netto pari ad 773 migliaia ed un indebitamento finanziario netto pari a euro 4.736 migliaia, di cui euro 2.367 migliaia a breve termine. La situazione economica, patrimoniale e finanziaria di SCS Servizi Locali è condizionata dal puntuale realizzarsi del piano di ristrutturazione in corso ed in particolare dall'adeguato perfezionamento, con modalità economiche e finanziarie sostenibili, della progressiva risoluzione consensuale di tutti i contratti di affidamento di servizi pubblici attualmente in essere con il Comune di Crema. A seguito di indagini preliminari condotte allo scopo di verificare la presenza, in un libero mercato, di soggetti economici interessati alla gestione dei servizi ora affidati a SCS Servizi Locali, si può affermare che, pur con la complessità delle procedure di gara attualmente in corso che, per la loro articolazione giuridica e amministrativa possono determinare degli slittamenti dei tempi, sono state raccolte per ciascun business diverse manifestazioni di interesse. Anche alla luce di tali circostanze si ritiene che le condizioni economiche e finanziarie concordate per la risoluzione consensuale anticipata dei servizi ora affidati dal Comune di Crema a SCS

Servizi Locali, tutelino adeguatamente gli interessi della Società. In particolare i flussi finanziari previsti negli accordi consentiranno sia il rimborso puntuale dei debiti bancari a medio lungo termine, sia ricavi adeguati ad assorbire interamente gli ammortamenti degli attivi residui non più funzionali allo svolgimento diretto dell'attività fino all'esaurimento del loro valore contabile. Infine, SCS Servizi Locali prevede la valorizzazione, tramite cessione, della partecipazione di maggioranza in SCCA S.r.l., proprietaria dell'impianto e delle reti del teleriscaldamento della città di Crema. Nel corso del 2014 è stata infatti ricevuta una proposta di acquisto della partecipazione da parte del Gruppo LGH di Cremona e sono stati raggiunti i necessari accordi con il socio Cofely S.p.A.. La cessione della partecipazione in SCCA S.r.l. avverrà presumibilmente entro la prima metà del 2015 consentendo alla società SCS Servizi Locali il realizzo di una significativa plusvalenza

Consorzio.it srl (partecipata al 90%): la società ha lo scopo di fornire ai soci di SCRP servizi informatici e la gestione dei dati territoriali.

Consorzio.it è una società *in house* sottoposta al controllo analogo da parte dei comuni soci di SCRP (90%) e di Padania Acque Spa (10%) che affidano senza gara a tale società servizi strumentali nel settore dell'informatica e della connettività.
In particolare la società porta avanti tra gli altri i seguenti progetti: i) centralizzazione degli applicativi dei comuni in una unica "server farm" di livello "enterprise"; ii) progetto Icaro in collaborazione con Lombardia Informatica che consente "on line" tutte le operazioni di registrazione dei nuovi nati; iii) il SUAP che consente di gestire "on line" le nuove attività produttive, oltre che la gestione strutturata dei sistemi informativi dei comuni e dei progetti conclusisi negli anni precedenti; iv) il SUE sportello unico edilizia; v) il progetto fibra ottica città di Crema che ha trovato la sua prima attuazione il 25 aprile 2015 connettendo le sedi comunali ed è in corso di estensione alle scuole, all'ospedale ed ai privati in Crema.

La tabella che segue espone i principali dati economici della società per gli esercizi 2014 e 2013:

(valori in Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Valore della produzione	1.347.322	1.094.446	252.876
Costi della produzione	1.309.176	1.091.205	217.971
Margine operativo lordo (EBITDA)	38.146	3.241	34.905
Ebitda margin%	2,83%	0,30%	2,54%
Ammortamenti e svalutazioni	5.100	5.300	(200)
Accantonamento rischi			
Risultato operativo (EBIT)	33.046	(2.059)	35.105
Ebit margin%	2,45%	-0,19%	2,64%
Risultato gestione finanziaria	(11.168)	(5.759)	(5.409)
Risultato gestione straordinaria		(2.183)	2.183
Risultato ante imposte	21.878	(10.001)	31.879
Imposte dell'esercizio	(19.920)	(21.374)	1.454

Utile netto dell'esercizio	**1.958**	**(31.375)**	**33.333**
Utile/val. prod%	**0,15%**	**-2,87%**	

Al 31 dicembre 2014 la società evidenzia un indebitamento finanziario netto pari a euro 129 migliaia, interamente relativo al "cash pooling" di Gruppo.

La modifica del modello di "business" con il passaggio dalla vendita e installazione di *hardware* e *software* nei Comuni alla fornitura di servizi di centralizzazione che stanno velocemente diffondendosi tra i Comuni, ha iniziato a dare i primi frutti nel 2014; i clienti dell'area cremonese iniziano ad intensificare la richiesta di servizi informatici e la Regione Lombardia ha individuato Consorzio.iT quale referente provinciale unico per il progetto Icaro.

Biofor srl (partecipata al 50%): S.C.R.P. S.p.A. detiene il 50% del capitale sociale di "BIOFOR Energia S.r.l." ed è la società locataria, con contratto della durata di diciannove anni, dell'impianto di proprietà di "BIOFOR", che garantisce ai Comuni Soci di SCRP lo smaltimento della Forsu. Per i motivi sopra indicati (possesso del 50% del capitale e disponibilità nel lungo periodo dell'unico impianto) "BIOFOR" è da considerarsi, ai sensi dell'art. 2359 del c.c., sotto l'influenza dominante di "S.C.R.P." con la conseguenza, data la natura della controllante, che la stessa è indirettamente sottoposta a controllo pubblico.

La tabella che segue espone i principali dati economici della società per gli esercizi 2014 e 2013:

(valori in Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Valore della produzione	1.296.000	1.235.000	61.000
Costi della produzione	118.919	88.306	30.613
Margine operativo lordo (EBITDA)	1.177.081	1.146.694	30.387
Ebitda margin%	90,82%	92,85%	(2,03%)
Ammortamenti e svalutazioni	668.479	672.307	(3.828)
Accantonamento rischi			
Risultato operativo (EBIT)	508.602	474.387	34.215
Ebit margin%	39,24%	38,41%	0,83%
Risultato gestione finanziaria	(423.335)	(442.501)	19.166
Risultato gestione straordinaria			0
Risultato ante imposte	85.267	31.886	53.381
Imposte dell'esercizio	(52.651)	10.164	(62.815)
Perdita netta dell'esercizio	**32.616**	**42.050**	**(9.434)**
Utile/val. prod%	**2,52%**	**3,40%**	

Al 31 dicembre 2014 la società evidenzia un indebitamento finanziario netto pari ad Euro 9.283 migliaia.
Biofor srl è proprietaria dell'impianto per il recupero, riciclaggio, trattamento e smaltimento di rifiuti anche ai fini del recupero energetico e calorico con utilizzo di Forsu, Biomasse e liquami animali di Castelleone.
Nel 2014 sono stati attribuiti dal GSE, Gestore Servizi Energetici anche i

certificati verdi riconosciuti quale impianto ad energia rinnovabile degli anni 2012 e 2013; nell'anno 2014 si è manifestato un forte ritardo delle visite ispettive del GSE per la definizione dei certificati verdi spettanti all'impianto.

S.C.CA srl (partecipata al 52% da SCS Servizi locali): SCRP Spa controlla indirettamente SCCA Società Cremasca Calore, partecipata al 52% da SCS Servizi Locali srl ed al 48% da Cofely Reti e Calore S.r.l. che è proprietaria della centrale del teleriscaldamento del Comune di Crema e concessionaria delle reti di distribuzione installate nello stesso comune.
Il maggior valore di iscrizione nel bilancio di SCS Servizi Locali rispetto alla corrispondente frazione del patrimonio netto della Società partecipata S.C.CA. S.r.l., pari al 31 dicembre a circa euro 655 migliaia trova giustificazione sia dai flussi di cassa attesi nei prossimi esercizi rivenienti dalla gestione dell'attività sia dal suo effettivo fair value attesa la circostanza delle manifestazioni d'interesse al suo acquisto pervenute da terzi a valori molto maggiori del valore di carico.

La tabella che segue espone i principali dati economici della società per gli esercizi 2014 e 2013:

(valori in Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Valore della produzione	4.268.411	5.679.587	(1.411.176)
Costi della produzione	3.095.595	3.714.325	(618.730)
Margine operativo lordo (EBITDA)	1.172.816	1.965.262	(792.446)
Ebitda margin%	27,48%	34,60%	(7,13%)
Ammortamenti e svalutazioni	735.049	723.249	11.800
Accantonamento rischi	-		0
Risultato operativo (EBIT)	437.767	1.242.013	(804.246)
Ebit margin%	10,26%	21,87%	(11,61%)
Risultato gestione finanziaria	(1.229.759)	(1.271.033)	41.274
Risultato gestione straordinaria			0
Risultato ante imposte	(791.992)	(29.020)	(762.972)
Imposte dell'esercizio	(50.535)	(244.941)	194.406
Perdita netta dell'esercizio	**(842.527)**	**(273.961)**	**(568.566)**
Utile/val. prod%	**(19,74%)**	**-4,82%**	

Al 31 dicembre 2014 la società evidenzia un indebitamento finanziario netto pari ad euro 18.758 migliaia.

In accordo con l'altro socio di SCS SL Cremasca Servizi, è stato attivato nel 2014 il percorso di cessione della partecipazione attraverso la covendita insieme al socio privato Cofely. Il soggetto con cui si stanno concludendo le operazioni di vendita di SCCA è il Gruppo LGH di cui anche SCRP è socia tramite la controllata SCS Srl. L'operazione determinerà in SCS Servizi Locali una significativa plusvalenza.

La fornitura di servizi alle società del gruppo

La capogruppo offre alle proprie controllate la fornitura di servizi logistici relativi all'uso dei locali presso l'immobile di via del Commercio 29 in Crema, nonché i servizi generali amministrativi.

I servizi vengono regolati da contratti infrasocietari.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni compiute da Scrp S.p.A. e dalle sue controllate riguardano essenzialmente la prestazione di servizi ed operazioni di carattere finanziario.

Nelle tabelle che seguono sono evidenziati i crediti ed i debiti di natura commerciale, diversa e finanziaria in essere con parti correlate al 31 dicembre 2014 nonché le transazioni economiche effettuate con le medesime controparti nel corso dell'esercizio 2014.

Crediti (in euro):

	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Totale 31/12/2014
SCS srl	41.721	1.107.757	1.149.478
SCS Servizi Locali srl	45.992	1.094.758	1.140.750
CONSORZIO.IT srl	64.977	130.126	195.103
BIOFOR srl	46.208	25	46.233
	198.898	**2.332.666**	**2.531.564**

Debiti (in euro):

	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Totale 31/12/2014
SCS S.p.A.	13.690	2.048.003	2.061.693
SCS Servizi Locali srl	44.210		44.210
CONSORZIO.IT srl	406.966		406.966
BIOFOR	55.000	-	55.000
Totale	**519.866**	**2.048.003**	**2.567.869**

Transazioni economiche (in euro):

esercizio 2014	Costi	Ricavi	Proventi finanz.
SCS S.p.A.		18.000	458.645
SCS Servizi Locali srl	56.463	45.000	
CONSORZIO.IT srl	89.357	44.113	11.095
BIOFOR srl	1.210.000	17.000	9.560
Totale	**1.355.820**	**124.113**	**479.300**

Si segnala inoltre che SCRP ha rapporti commerciali con alcuni dei Comuni soci relativamente alla gestione dell'impianto fotovoltaico di proprietà; i comuni hanno sottoscritto una convenzione che prevede l'utilizzo delle coperture degli edifici comunali per l'istallazione dei pannelli fotovoltaici. I Comuni interessati sono complessivamente n. 34; i ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio da SCRP con detti Comuni per la gestione degli impianti fotovoltaici ammontano complessivamente ad euro 733 migliaia ed hanno fornito la copertura dei mutui contratti e dei costi di gestione sostenuti.

Per ulteriori informazioni circa le voci sopra esposte, si rimanda anche a quanto analiticamente indicato nella nota integrativa al presente bilancio.

ALTRE INFORMAZIONI

Documento programmatico sulla sicurezza (privacy)
Conformemente alle previsioni di cui all'Allegato B, comma 26, del D. Lgs. 30/06/2003, n. 196 - Codice in materia di protezione dei dati personali - si rende noto che si è provveduto all'aggiornamento del DPS nei tempi di legge.

Possesso di azioni proprie e possesso di azioni o quote di società controllanti

Si informa che Scrp S.p.A. non detiene, né ha detenuto nell'esercizio, direttamente o indirettamente, neppure tramite società controllate, fiduciarie o per interposta persona, azioni delle società controllanti.

Acquisto o alienazione di azioni proprie e possesso di azioni o quote di società controllanti

Si informa che Scrp S.p.A. non ha acquistato, né ha alienato nel periodo, direttamente o indirettamente, neppure tramite società controllate, fiduciarie o per interposta persona, azioni o quote delle società controllanti.

Sedi secondarie

Si segnala che Scrp S.p.A. non ha sedi secondarie.

Attivita' di ricerca e sviluppo

Si segnala che Scrp S.p.A. non ha capitalizzato nel corso dell'esercizio spese di ricerca e sviluppo.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

Si segnala che la tipologia di attività svolte dalla Società potrebbero comportare rischi o il verificarsi di situazioni che possano comportare danni all'ambiente.
I rischi connessi alla gestione dei depuratori e collettori sovra comunali di proprietà sono contrattualmente delegati al gestore Padania Acque Gestione Spa.
I rischi connessi alla gestione delle piattaforme rifiuti di proprietà sono contrattualmente delegati al gestore Linea Gestioni.
Per quanto riguarda i rischi connessi alla gestione dell'impianto di trattamento e smaltimento Forsu di Castelleone, impianto gestito direttamente da SCRP Spa, la società si è dotata di adeguate coperture assicurative sia per i potenziali danni all'ambiente che per le responsabilità in capo ai dipendenti ed agli amministratori.
La società si è inoltre dotata di procedure di lavoro e di impianti costantemente verificati sia da consulenti esterni che da parte degli enti pubblici deputati al controllo (Provincia di Cremona e ARPA) al fine di ridurre al minimo il rischio di danni all'ambiente.

Informazioni attinenti al personale

Sicurezza
La società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 81/08 per la sicurezza dei lavoratori. L'attività svolta in questo campo prevede:
- la formazione dei dipendenti e collaboratori;
- l'effettuazione di visite mediche periodiche;
- l'organizzazione e formazione delle squadre di intervento previste dalla normativa;
- il monitoraggio continuo aziendale del RSPP;
- la predisposizione e la diffusione dei documenti del D. Lgs. 81/08.

In particolare nel corso dell'esercizio sono state assunte le seguenti iniziative:
- aggiornamento del documento aziendale di Valutazione dei Rischi;
- aggiornamento e redazione di procedure in tema di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro;
- corso di formazione per i nuovi assunti.

Infortuni
Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

Contenzioso
La società non ha attualmente alcun contenzioso verso dipendenti o ex dipendenti di alcun tipo.
Per la composizione del personale al 31 dicembre degli esercizi in rassegna si rimanda a quanto analiticamente indicato nella nota integrativa al presente bilancio.

Fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo, oltre a quanto già analiticamente esposto nei singoli paragrafi della presente relazione.

Evoluzione prevedibile della gestione

I soci hanno affidato a SCRP la realizzazione della gara di appalto per l'affidamento del servizio di igiene ambientale dei comuni soci, gara che attualmente è in fase di preparazione da parte di un team di professionisti esterni.
E' in fase di impostazione il progetto Smart City del territorio cremasco che punta a sviluppare le potenzialità del territorio in tema di reti, mobilità e sicurezza.

§ § §

Signori azionisti,
per quanto sopra esposto Vi proponiamo di:
- approvare il bilancio al 31 dicembre 2014 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Relazione sulla gestione e dalla Nota Integrativa;
- di destinare l'utile dell'esercizio, pari a euro 131.187,87 come segue:
  - 5%, pari ad euro 6.559,39 al Fondo di Riserva Legale;
  - euro 124.628,48 a Fondo di Riserva straordinaria

Crema, 8 giugno 2015

Il presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Pietro Moro

SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa

Sede in Crema (CR) - Via del Commercio , 29
C.F. e Registro Imprese Cremona N. 91001260198 - Tribunale di Crema
Registro Economico Amministrativo N. 132298
Capitale Sociale € 2.000.000.= i.v.
P.IVA 00977780196

Bilancio al 31 dicembre 2014

(importi in Euro)

Stato patrimoniale attivo	31/12/2014	31/12/2013
B) Immobilizzazioni:		
I. *Immobilizzazioni immateriali*		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	171.910	58.843
6) immobilizzazioni in corso e acconti	111.115	281.046
7) altre	208.248	229.598
Totale	491.273	569.487
II. *Immobilizzazioni materiali*		
1) Terreni e fabbricati	7.835.762	7.843.371
2) impianti e macchinari	43.814.831	45.490.770
3) attrezzature industriali e commerciali	33.714	35.627
4) altri beni	124.050	149.262
5) immobilizzazioni in corso e acconti	469.451	369.796
Totale	52.277.808	53.888.826
III. *Immobilizzazioni finanziarie*		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	4.180.334	4.180.334
b) imprese collegate	-	-
d) altre imprese	-	-
	4.180.334	4.180.334
2) Crediti:		
a) verso imprese controllate	724.480	524.480
d) verso altri		
entro 12 mesi	779.295	779.295
oltre 12 mesi	8.219.201	9.038.087
	9.722.976	10.341.862
3) altri titoli	717.855	717.855
Totale	14.621.165	15.240.051
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**67.390.246**	**69.698.364**

C) Attivo circolante		
I. *Rimanenze*		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	81.120	188.939
4) prodotti finiti e merci	1.387.639	1.407.639
Totale	1.468.759	1.596.578
II. *Crediti*		
1) verso clienti		
entro 12 mesi	3.251.830	3.429.938
	3.251.830	3.429.938
2) verso imprese controllate		
entro 12 mesi	2.531.564	2.174.108
	2.531.564	2.174.108
4 bis) crediti tributari		
entro 12 mesi	90.277	73.292
	90.277	73.292
4 ter) imposte anticipate		
oltre 12 mesi	235.833	132.148
	235.833	132.148
5) verso altri		
entro 12 mesi	1.092.470	1.125.979
	1.092.470	1.125.979
Totale	7.201.974	6.935.465
IV. *Disponibilità liquide*		
1) Depositi bancari e postali	2.176.435	1.966.173
3) denaro e valori in cassa	1.709	2.480
	2.178.144	1.968.653
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**10.848.877**	**10.500.696**
D) Ratei e risconti	139.683	105.361
TOTALE ATTIVO	**78.378.806**	**80.304.421**

Stato patrimoniale passivo	31/12/2014	31/12/2013
A) Patrimonio netto:		
I. Capitale	2.000.000	2.000.000
III. Riserve di rivalutazione	6.469.628	6.469.628
IV. Riserva legale	375.588	365.700
V. Riserve statutarie	2.024.449	2.024.449
VII. Altre riserve	17.609.158	17.421.292
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	131.188	197.753
TOTALE	**28.610.011**	**28.478.822**
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte	120.735	114.429
3) altri	659.228	306.393
TOTALE	**779.963**	**420.822**
C) Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	**216.461**	**188.505**
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
Entro 12 mesi	2.476.617	2.207.608
Oltre 12 mesi	19.922.391	22.065.442
	22.399.008	24.273.050
6) acconti		
Entro 12 mesi	90.000	
Oltre 12 mesi		
	90.000	-
7) debiti verso fornitori		
Entro 12 mesi	1.348.881	1.292.092
	1.348.881	1.292.092
9) debiti verso imprese controllate		
Entro 12 mesi	2.567.869	1.528.970
	2.567.869	1.528.970
12) debiti tributari		
Entro 12 mesi	24.461	96.218
	24.461	96.218
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Entro 12 mesi	67.104	70.745
	67.104	70.745
14) altri debiti		
Entro 12 mesi	995.923	1.146.547
Oltre 12 mesi	27.643	66.342
	1.023.566	1.212.889
TOTALE	**27.520.888**	**28.473.964**

E) Ratei e risconti	21.251.483	22.742.308
TOTALE PASSIVO	**78.378.806**	**80.304.421**

Conti d'ordine	31/12/2014	31/12/2013
1) Avalli, fidejussioni e garanzie prestate	9.107.000	9.107.000
Totale conti d'ordine	**9.107.000**	**9.107.000**

Conto economico	Esercizio 2014	Esercizio 2013
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.452.635	6.003.160
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	(20.000)	(417.006)
5) Altri ricavi e proventi:		
c) Sopravvenienze relative a valori stimati	60.425	281.609
d) Ricavi e proventi diversi	152.641	406.288
e) contributi in conto esercizio	2.636.528	2.481.038
	2.849.594	3.168.935
Totale valore della produzione	**8.282.229**	**8.755.089**
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	169.294	259.555
7) Per servizi	2.416.201	2.302.965
8) Per godimento di beni di terzi	1.312.812	1.250.433
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	703.599	736.144
b) Oneri sociali	227.158	237.455
c) Trattamento di fine rapporto	39.316	43.737
e) Altri costi	2.089	
	972.162	1.017.336
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	127.079	273.142
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.331.132	2.457.290
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	119.785
	2.458.211	2.850.217
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	107.819	19.441
12) Accantonamento per rischi	44.531	-
14) Oneri diversi di gestione	196.278	186.882
Totale costi delle produzione	**7.677.308**	**7.886.829**
Differenza tra valori e costi della produzione (A - B)	**604.921**	**868.260**

C)	**Proventi e oneri finanziari**		
15)	Proventi da partecipazioni:		
	da imprese controllate	458.645	312.587
		458.645	312.587
16)	Altri proventi finanziari		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	- da imprese controllate	9.560	
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	21.875	22.296
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- da imprese controllate	11.095	5.765
	- altri	9.243	17.642
		51.773	45.703
17)	Interessi ed altri oneri finanziari		
	- altri	(1.027.543)	(1.097.774)
		(1.027.543)	(1.097.774)
	Totale proventi e oneri finanziari	**(517.125)**	**(739.484)**
E)	**Proventi e oneri straordinari**		
20)	Proventi:		
	- plusvalenze da alienazioni	-	
	- varie	334.854	166.125
		334.854	166.125
21)	Oneri:		
	- minusvalenze da alienazioni	(17.061)	
	- imposte esercizi precedenti		
	- varie	(308.304)	
		(325.365)	-
	Totale delle partite straordinarie	**9.489**	**166.125**
	Risultato prima delle imposte	**97.285**	**294.901**
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate		
	Imposte correnti	*(63.476)*	*(67.746)*
	Imposte differite (anticipate)	*97.379*	*(46.612)*
	Provento da consolidato		*17.210*
23)	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**131.188**	**197.753**

Crema, 8 giugno 2015

Il presidente del Consiglio di Amministrazione
avv. Pietro Moro

SCRP Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa
Sede in Crema (CR) - Via del Commercio , 29
C.F. e Registro Imprese Cremona N. 91001260198 - Tribunale di Crema
Registro Economico Amministrativo N. 132298
Capitale Sociale € 2.000.000.= i.v.
P.IVA 00977780196

NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2014

Signori Soci,
il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice civile (articoli 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n.127 e del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n.6 e successive integrazioni e modificazioni, recante la riforma organica della disciplina delle società di capitali e delle società cooperative, che ha recepito le prescrizioni contenute nella Legge delega 3 ottobre 2001 n.366 (G.U. n.234 dell'8 ottobre 2001), modificato la disciplina civilistica di cui al Libro V – Titolo V e, quindi, anche la disciplina in materia di redazione del bilancio d'esercizio delle società di capitali.
Il presente bilancio si compone dei seguenti documenti:
1) Stato Patrimoniale (Attivo, Passivo e, in calce a questo, i Conti d'ordine);
2) Conto Economico;
3) Nota Integrativa.
La presente Nota Integrativa costituisce, con lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare i dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

CRITERI DI FORMAZIONE E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, di cui la presente "Nota" costituisce parte integrante ai sensi del primo comma dell'articolo 2423 del Codice civile, corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli articoli 2423 – 2423-*ter* – 2424 – 2424-*bis* – 2425 – 2425-*bis* – 2427 – 2427-*bis* del Codice civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-*bis* del Codice civile e criteri di valutazione conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile. Tali criteri di valutazione non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Gli importi con cui sono state esposte le singole voci di bilancio risultano comparabili con quelle omonime iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente.
Il Bilancio di Esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in Euro ed anche i dati della Nota Integrativa sono espressi in Euro.
Non si sono verificati "casi eccezionali" che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui al quarto comma dell'articolo 2423 e secondo comma dell'articolo

2423-bis del Codice civile, fatto salvo quanto di seguito esposto.
In particolare, nel bilancio al 31 dicembre 2014 la Società ha modificato i valori inerenti la separazione tra terreni e fabbricati. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del Principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno nel caso in cui tale valore approssimi l'importo del pertinente fondo di ripristino ambientale. In sede di cambiamento di principio contabile, ossia in sede di predisposizione del bilancio, la Società ha rettificato il valore del fondo portando la differenza a sopravvenienza attiva straordinaria e, sempre a seguito del cambiamento di principio contabile, è stato appostato, in linea con quanto disposto dall'OIC 31, il fondo di bonifica per un importo pari al medesimo valore.

Inoltre, poiché la società aveva in precedenza ammortizzato il valore di un fabbricato, inclusivo del terreno per il quale non si prevedono costi di ripristino, ha ritenuto opportuno correggere il proprio comportamento, non giudicato in linea con le previsioni dell'OIC 16. La società nel bilancio al 31 dicembre 2014 ha rettificato in diminuzione il valore del fondo ammortamento, per ripristinare il valore del terreno pre-ammortamenti, ed ha imputato come contropartita l'effetto derivante dalla correzione dell'errore ai proventi straordinari (sopravvenienza attiva) del conto economico.

Per ulteriori informazioni sugli effetti economici e patrimoniali delle circostanze sopra esposte si rimanda a quanto analiticamente esposto nella nota integrativa a commento delle immobilizzazioni materiali, dei fondi rischi e dei proventi ed oneri straordinari.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex-articoli 2424 e 2425 del Codice civile, eccetto che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio.
Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.
Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Le spese pluriennali sono capitalizzate solo a condizione che possano essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione viene meno detta condizione, si provvede a svalutare l'immobilizzazione.
L'iscrizione in bilancio dei costi d'impianto e di ampliamento, nonché di ricerca e sviluppo aventi utilità pluriennale è stata concordata con il Collegio Sindacale e dallo stesso autorizzata.
L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è effettuato con sistematicità, a

quote costanti e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento viene riadeguato solo qualora viene accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

In particolare:
- *i brevetti ed i diritti di utilizzazione delle opere* dell'ingegno costituiti da licenze d'uso del software applicativo sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, sono ammortizzati in un periodo compreso fra i cinque e gli otto esercizi;
- *le altre immobilizzazioni immateriali,* costituite da: i) investimenti effettuati su beni di terzi ammortizzati, sono ammortizzate in cinque esercizi; ii) costi accessori su finanziamenti sono ammortizzati in dieci esercizi;
- le immobilizzazioni in corso, costituite da acconti a fornitori per anticipi riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni sono ammortizzate a decorrere dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo dei relativi oneri accessori. L'ammortamento viene effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene ed inizia dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso. Le spese "incrementative" sono eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della vita utile dei beni.
Non sono sottoposte ad ammortamento tutte quelle immobilizzazioni che, in ragione della loro modica entità e delle loro caratteristiche, non sono destinate ad essere utilizzate durevolmente nell'attività dell'impresa; tali beni non sono stati sottoposti a processo di ammortamento, bensì sono stati direttamente imputati a spese nell'esercizio.
Il piano di ammortamento del bene viene eventualmente riadeguato solo qualora viene accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

I contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti con il metodo indiretto: i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

I contributi in conto impianti per i quali è stato accertato in via definitiva il diritto all'incasso sono rilevati in bilancio fra i crediti finanziari.

Le aliquote di ammortamento applicate alle varie categorie di beni materiali, sono le

seguenti:

Descrizione Bene	Coeff. Amm.to
FABBRICATI - IMP. DEPURATORE E IMP. SPURHI	3,5%
OPERE CIVILI RIFIUTI: PIATTAFORME, TRAVASO	3%
BOX E PESE PIATTAFORME	10%
ATTREZZATURE	10%
RETE ANTINCENDIO	10%
IMPIANTI TECNICI - MACCHINARI DEPURATORE – OPERE ELETTROM. PIATTAFORME	8%
IMPIANTI COLLETTAMENTO – OPERE CIVILI	2,5%
IMPIANTI COLLETTAMENTO – OPERE ELETTROMECCANICHE	8%
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	5%
OPERE ELETTROMECCANICHE TRAVASO	10%
SEDE AMM.IVA	3%
IMPIANTO TELEFONICO	20%
IMPIANTO DI CONDIZIONAMETO	15%
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	20%
MOBILI E ARREDI	12%

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ricorrendone le condizioni, la Società ha adottato l'approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, che basa la verifica della recuperabilità delle stesse sui flussi di reddito prodotti dall'intera società, senza imporre la segmentazione di tali flussi per singola immobilizzazione. La determinazione del valore recuperabile dell'immobilizzazione è stata determina definendo un orizzonte temporale di riferimento per la stima analitica dei flussi finanziari futuri, il tasso di crescita ed il tasso di attualizzazione.
All'esito di tale verifica non si è evidenziata la necessità di operare svalutazioni ex-articolo 2426, n.3), del Codice civile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo rilevato al momento dell'iscrizione iniziale. Il costo sostenuto all'atto dell'acquisto di una partecipazione immobilizzata è mantenuto nei bilanci dei successivi esercizi, a meno che si verifichi una perdita durevole di valore. La perdita durevole di valore è determinata confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione con il suo valore recuperabile, determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.
Il cambio di destinazione delle partecipazioni è rilevato in base al valore risultante dall'applicazione, al momento del trasferimento stesso, dei criteri valutativi del portafoglio di provenienza. Pertanto il trasferimento delle partecipazioni immobilizzate alle attività circolanti è rilevato in base al costo, eventualmente rettificato per le perdite durature di valore. Il valore così determinato, poiché la partecipazione è destinata alla negoziazione, è oggetto poi di confronto con il valore di realizzazione.
La destinazione delle partecipazioni nei due comparti (attivo immobilizzato, attivo circolante) ed il trasferimento dall'immobilizzato al circolante sono motivati e basati

su processi decisionali già completati alla data di chiusura dell'esercizio e coerenti con gli obiettivi e le strategie aziendali

I crediti finanziari sono iscritti e valutati in base al loro presumibile valore di realizzo.

I titoli immobilizzati sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori e rimangono iscritti al costo rilevato al momento dell'iscrizione iniziale che non viene più mantenuto, in conformità a quanto dispone l'articolo 2426, numero 3, codice civile, se il titolo alla data di chiusura dell'esercizio risulta durevolmente di valore inferiore al valore di costo. Nel caso in cui vengano meno le ragioni che avevano indotto a rettificare il valore di libro dei titoli immobilizzati, si procede al ripristino di valore del titolo fino a concorrenza, al massimo, del costo originario, tenendo conto degli eventuali scarti o premi di sottoscrizione/negoziazione maturati.

Rimanenze Finali

Le rimanenze di magazzino sono costituite da beni materiali destinati alla vendita e sono valutate in bilancio al minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato (art. 2426, numero 9, c.c.). Poiché le rimanenze sono costituite da beni non intercambiabili, il metodo adottato per la determinazione del costo è quello del costo specifico che identifica i singoli beni acquistati ed i relativi costi.
Le rimanenze sono oggetto di svalutazione in bilancio quando il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile. Gli eventuali fondi di deprezzamento sono portati a diminuzione della parte attiva.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il loro valore di presumibile realizzo. Il valore nominale dei crediti è pertanto rettificato per tenere conto di perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti ed abbuoni, altre cause di minor realizzo. Il processo valutativo è stato posto in essere per ogni singola posizione creditoria, provvedendo a eseguire le rettifiche in modo cumulativo a mezzo di fondi rettificativi delle poste attive.
In merito alle previsioni di cui al D.Lgs. 231/2002, attuativo della Direttiva 2000/35/CE e recante disposizioni circa i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, si informa che non sono stati imputati proventi per interessi di mora in quanto, secondo consolidata prassi aziendale, sono generalmente non richiesti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni non immobilizzate sono valutate in base al minor fra il costo d'acquisto o di costituzione della partecipazione e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Il metodo adottato per la determinazione del costo è quello del costo specifico costituito dal prezzo pagato e dai costi accessori direttamente imputabili all'operazione, o del valore della partecipazione secondo il criterio proprio della classe di appartenenza.
La destinazione delle partecipazioni nei due comparti (attivo immobilizzato, attivo circolante) e l'eventuale trasferimento da una categoria all'altra sono motivati e

basati su processi decisionali già completati alla data di chiusura dell'esercizio e coerenti con gli obiettivi e le strategie aziendali.

Disponibilità liquide

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati), costituendo crediti, sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo. Tale valore, normalmente, coincide col valore nominale, mentre nelle situazioni di difficile esigibilità è esposto lo stimato valore netto di realizzo.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti si riferiscono a ricavi e costi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione finanziaria. L'importo dei ratei e dei risconti è determinato mediante la ripartizione del ricavo o del costo, al fine di attribuire all'esercizio in corso solo la quota parte di competenza.

Patrimonio Netto

Il capitale sociale è stato iscritto al valore nominale delle azioni sottoscritte dai soci, relativamente ad operazioni sul capitale stesso già perfezionate.
Le riserve sono state iscritte al loro valore nominale.

Fondi rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.
Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto del personale dipendente rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medesimi dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata. L'importo è eventualmente ridotto della quota di TFR conferita alle forme di previdenza complementare e al "Fondo di tesoreria INPS".

Debiti

I debiti verso banche e i debiti verso altri finanziatori sono rilevati al loro valore nominale e l'ammontare esposto in bilancio esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed eventuali oneri accessori maturati alla data di bilancio, anche se gli interessi e gli oneri sono addebitati successivamente a tale data.

I debiti verso fornitori sono rilevati al loro valore nominale e, ove applicabile, sono iscritti al netto degli sconti commerciali. In merito alle previsioni di cui al D.Lgs. 231/2002, attuativo della Direttiva 2000/35/CE e recante disposizioni circa i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, si informa che, dall'analisi delle singole posizioni debitore esistenti alla data di chiusura del bilancio, non risultano imputabili all'esercizio interessi di mora passivi.

Gli altri debiti sono rilevati al loro valore nominale che corrisponde al loro valore di estinzione.

Conti d'ordine

Vengono iscritte tra i conti d'ordine le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinguendosi tra fidejussioni, avalli e altre garanzie personali, per un importo pari all'ammontare dell'effettivo impegno, e le garanzie reali, per un ammontare pari al valore di bilancio del bene o diritto dato a garanzia.

Costi e ricavi

I ricavi ed i costi sono determinati secondo il principio di prudenza e competenza, al netto di eventuali resi, anche mediante l'iscrizione di ratei e risconti. I ricavi per i canoni di concessione e per le prestazioni di servizi vengono rilevati per competenza economico-temporale.

Dividendi

Relativamente alle società controllate, i dividendi deliberati vengono iscritti in base al principio della maturazione, ossia nell'esercizio in cui gli utili sono prodotti da parte delle società controllate, purché il Consiglio di Amministrazione approvi il progetto di bilancio successivamente all'approvazione dei progetti di bilancio da parte degli Organi Amministrativi delle controllate, anche se prima dell'approvazione delle relative assemblee. Fiscalmente, tuttavia, i dividendi sono riconosciuti in base al principio di cassa e, pertanto, sui dividendi imputati a conto economico sono calcolate imposte differite.

Interessi attivi e passivi, altri costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e temporale.

Imposte

Imposte correnti
Le imposte sul reddito sono iscritte fra i debiti tributari sulla base della previsione dell'onere di imposta di pertinenza dell'esercizio, determinato in base alle norme fiscali vigenti.

Imposte differite ed anticipate
Le imposte differite ed anticipate sono iscritte sull'ammontare di tutte le differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e alle passività secondo criteri civilistici

ed il valore attribuito alle stesse attività e passività ai fini fiscali, nonché sulle eventuali perdite fiscali riportabili a nuovo. Nella determinazione delle imposte differite e anticipate si è tenuto conto dell'aliquota fiscale in vigore nell'esercizio in cui la differenza temporanea si riversa, nonché delle eventuali agevolazioni previste dall'attuale normativa tributaria.

Qualora le differenze temporanee di cui sopra diano luogo ad imposte anticipate, esse sono contabilizzate solo in caso di ragionevole certezza del recupero del relativo "credito", sulla base degli imponibili fiscali futuri. Nel caso in cui le differenze temporanee originino imposte differite, esse non sono contabilizzate solo qualora esistano scarse probabilità che il relativo "debito" insorga.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite, laddove ne ricorrano i presupposti, vengono compensate. Le attività per imposte anticipate sono iscritte tra i *"crediti per imposte anticipate"* dell'attivo circolante e le passività per imposte differite sono iscritte nel *"fondo imposte, anche differite"*.

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

Tutti i valori sono espressi in Euro, se non diversamente indicato.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I Immobilizzazioni immateriali – *voce BI*

La voce si dettaglia come segue:

	B) I - 3) Diritti di Brevetto Industriale e Diritti di Utilizzazione delle Opere di Ingegno	B) I - 6) Immobilizzazioni in Corso e Acconti	B) I - 7) Altre	Totale
Valore storico	280.703	281.046	385.465	947.214
Ammortamenti esercizi precedenti	(221.860)		(115.867)	(377.727)
Valore a inizio esercizio	58.843	281.046	229.598	569.487
Incrementi dell'esercizio	2.560	-	57.269	59.829
Riclassifiche	158.697	(158.697)		-
Decrementi dell'esercizio		(10.964)		(10.964)
Ammortamenti dell'esercizio	(48.460)	-	(78.619)	(127.079)
Valore al 31 dicembre 2014	**171.910**	**111.115**	**208.248**	**491.273**

Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno: l'incremento dell'esercizio, pari ad euro 2.560, riguarda investimenti di sw.

Immobilizzazioni in corso e acconti: il decremento dell'esercizio è riconducibile, quanto ad euro 158.697 al Data Base topografico che è entrato in esercizio ed è stato riclassificato a voce propria ed ammortizzato e quanto ad euro 10.964 a spese di progettazione del canile sovracomunale cremasco che sono state classificate ad incremento delle immobilizzazioni materiali incorso.

Altre immobilizzazioni immateriali: gli incrementi dell'esercizio pari ad euro 57.269 sono riconducibili a investimenti effettuati su beni di proprietà della società partecipata Biofor S.r.l..

Il valore di iscrizione delle immobilizzazioni immateriali non ha subito revisioni alla data di chiusura del presente esercizio, in quanto l'analisi prospettica del loro concorso alla futura produzione di risultati economici, della loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, del loro valore di mercato, così come richiesto dall'art. 2427, comma 1, punto 3bis del Codice Civile, non ha evidenziato valori durevolmente inferiori a quelli determinati secondo il criterio del costo.

II Immobilizzazioni materiali – voce BII

I movimenti intervenuti nell'esercizio nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi fondi ammortamento sono riportati nella tabella che segue:

	B) II -1) Terreni	B) II -1) Fabbricati	B) II - 2) Impianti e Macchinari	B) II - 3) Attrezzature Industriali e Commerciali	B) II - 4) Altri Beni	B) II - 5) Immobilizz. in Corso e Acconti	Totale
Valore storico		12.094.951	62.972.256	94.640	505.545	369.796	76.037.188
Ammortamenti esercizi precedenti		(4.251.580)	(17.481.486)	(59.013)	(356.283)		(22.148.362)
Valore a inizio esercizio		7.843.371	45.490.770	35.627	149.262	369.796	53.888.826
Incrementi dell'esercizio		26.689	16.259	7.417	9.357	344.393	404.115
Decrementi dell'esercizio			(17.061)			(1.793)	(18.854)
Riclassifiche			242.945			(242.945)	
Modifica principi contabili	781.463	(446.610)					334.853
Ammortamenti dell'esercizio		(369.151)	(1.918.082)	(9.330)	(34.569)	-	(2.331.132)
Valore al 31 dicembre 2014	**781.463**	**7.054.299**	**43.814.831**	**33.714**	**124.050**	**469.451**	**52.277.808**

Le immobilizzazioni materiali rappresentano beni, strumenti ed apparecchiature funzionali all'attività della Società.

Nel bilancio al 31 dicembre 2014 la Società ha effettualo la separazione contabile fra il valori dei terreni e quello dei fabbricati, classificando a voce propria dei terreni un ammontare pari ad euro 781.463, predecentemente incluso nella voce indistinta terreni e fabbricati. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del Principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno nel caso in cui tale valore approssimi l'importo del corrispondente fondo di ripristino ambientale. L'effetto cumulativo del cambiamento, corrispondente al fondo ammortamento dei terreni all'inizio dell'esercizio è stato pari euro 308.303 ed ha determinato un provento straordinario rilevato nell'esercizio che è stato successivamente accantonato quale onere straordinario alla voce "Fondo ripristino ambientale". L'effetto complessivo sull'utile d'esercizio e sul patrimonio netto è stato nullo, poiché il maggior valore del terreno è stato bilanciato dall'appostamento effettuato al fondo ripristino ambientale.

Inoltre, nel bilancio al 31 dicembre 2014 la società, che in precedenza aveva ammortizzato il valore di un fabbricato civile di proprietà inclusivo del terreno, ha ritenuto opportuno correggere il proprio comportamento, non giudicato in linea con le previsioni dell'OIC 16. L'effetto cumulativo pregresso della correzione, calcolato sul terreno all'inizio dell'esercizio, è stato pari ad euro 26.550, ammontare che è stato rilevato fra i proventi straordinari dell'esercizio 2014.

Fabbricati: l'incremento dell'esercizio, pari ad euro 26.689, riguarda investimenti aggiuntivi eseguiti al fabbricato di Via Colombo a Crema.

Impianti e macchinari: l'incremento dell'esercizio, pari ad euro 259.204, riguarda per euro 242.945 l'entrata in esercizio dell'impianto di depurazione di Spino d'Adda 2^ linea mentre la restante parte riguarda opere di adeguamento impianti elettrici realizzate sul fabbricato di Via Colombo; il decremento di euro 17.061 costituisce il valore residuo dei pannelli fotovoltaici installati presso il bocciodromo di Palazzo Pignano per i quali nel mese di novembre si è subito un furto.

Attrezzature industriali e commerciali: l'incremento dell'esercizio, pari ad euro 7.417, riguarda l'acquisto di attrezzature per la gestione dell'impianto in locazione da Biofor S.r.l..

Altri beni: l'incremento dell'esercizio, pari ad euro 9.357, riguarda l'acquisto di macchine e mobili d'ufficio.

Immobilizzazioni in corso e acconti: l'incremento dell'esercizio, pari ad euro 344.393 è relativo ai costi sostenuti per la realizzazione del canile sovracomunale cremasco sito nel Comune di Vaiano Cremasco la cui costruzione è in corso al 31 dicembre 2014. Nel corso del 2014, a seguito della sua entrata in funzione, si è provveduto alla riclassificazione alla voce impianti e macchinari dei costi per la realizzazione dell'impianto di depurazione di Spino 2^ linea per euro 242.945.

La tabella che segue espone, al 31 dicembre 2014, il costo storico degli investimenti della società iscritti nella voce "impianti e macchinari" classificati per natura :

	Saldo al 31/12/2014
Impianto depurazione Serio 1	24.492.480
Impianto depurazione Serio 2	8.575.295
Impianto depurazione Serio 3	4.213.101
Interventi su ciclo idrico (collettori, filtrazione, disidratazione ecc.)	16.378.383
Impianto fotovoltaico	8.514.509
Piattaforme sovra comunali ed altri investimenti	393.860
Interessi passivi capitalizzati in corso di investimenti	641.897
Totale	**63.214.399**

Si segnala che gli investimenti eseguiti per l'impianto di depurazione denominato Serio 3 e gli interventi sul ciclo idrico sono stati finanziati in base a specifici "accordi di programma" sottoscritti con l'Autorità d'ambito della Provincia di Cremona. L'Autorità d'Ambito si è impegnata a finanziare dette opere con contributi in conto impianti su base ventennale.
Per il trattamento contabile di detti contributi si rimanda a quanto illustrato nella presente nota integrativa alle voci dei crediti delle Immobilizzazioni finanziarie e dei risconti passivi pluriennali.

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. e dell'art. 10 della Legge 72/83, con riferimento alle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio, si segnala che non sono state eseguite rivalutazioni, fatta eccezione per le immobilizzazioni iscritte al valore di perizia al momento della trasformazione del Consorzio Cremasco in Società per Azioni, avvenuta nell'anno 2000.

Al 31 dicembre 2014 il valore di iscrizione delle immobilizzazioni materiali non ha subito revisioni in quanto l'analisi prospettica del loro concorso alla futura produzione

di risultati economici, la loro prevedibile durata utile e, per quanto applicabile, il loro valore di mercato, non hanno evidenziato valori durevolmente inferiori a quelli determinati secondo il criterio del costo.

Si segnala che al 31 dicembre 2014 l'immobile civile di proprietà e sito in Crema, via del Commercio n. 29, adibito ad ufficio e locato a Linea Gestioni S.r.l., risulta gravato da ipoteca volontaria costituita in data 26 luglio 2012 e scadente il 25 luglio 2015 a favore di Banca Carige per la concessione di una apertura di credito utilizzabile in c/c di complessivi euro 650.000.

Inoltre, sempre al 31 dicembre 2014, l'immobile industriale di proprietà situato in Crema via Colombo s.n., ed edificato sul terreno di proprietà del comune di Crema concesso in diritto di superficie alla società sino all'anno 2080, attualmente locato a Line S.p.A e Linea Gestioni S.r.l., risulta gravato da ipoteca a favore della Banca Popolare di Lodi, (ora Banco Popolare) per un finanziamento di originarie lire 2,6 miliardi concesso a Sisa S.p.A. di Lodi con durata sino al 2014. Il finanziamento risulta regolarmente estinto da parte del debitore nel corso del 2014.

III Immobilizzazioni finanziarie – *voce BIII*

La voce si dettaglia come segue

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Partecipazioni in imprese controllate	4.180.334	4.180.334	-
Crediti	9.722.976	10.341.862	(618.886)
Altri titoli	717.855	717.855	-
Totale	**14.621.165**	**15.240.051**	**(618.886)**

Partecipazioni

I movimenti intervenuti nell'esercizio nella voce in commento sono riportati nella tabella che segue:

	Costo storico	Saldo al 31/12/2013	Incrementi	Decrementi/ Svalutazioni	Saldo al 31/12/2014
SCS S.r.l.	2.757.034	2.757.034			2.757.034
SCS Servizi Locali S.r.l.	281.300	281.300			281.300
CONSORZIO.IT S.r.l.	105.000	105.000			105.000
BIOFOR Energia S.r.l.	887.000	1.037.000			1.037.000
Totale	**4.030.334**	**4.180.334**	**-**	**-**	**4.180.334**

Nella tabella che segue sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 5 C.C., relativamente alle partecipazioni in imprese controllate:

Denominazione	Sede	% part.	Capitale Sociale	P.Netto al 31/12/2014	Risultato esercizio 2014	Valore carico partecip.	P.Netto comp.za al 31/12/2014	Differenza fra P.Nettto e Valore carico partecipaz.
Società Cremasca Servizi Srl	Crema (CR), via Del Commercio n.29	65,0%	464.672	10.438.865	705.608	2.757.034	6.785.262	4.028.228
SCS Servizi Locali Srl	Crema (CR), via Del Commercio n.29	65,0%	115.024	773.175	(149.682)	281.300	505.564	221.264
CONSORZIO.IT Srl	Crema (CR), via Del Commercio n.29	90,0%	100.000	95.281	1.958	105.000	85.753	(19.247)
Biofor Energia Srl	Crema (CR), via Del Commercio n.29	50,0%	99.000	1.976.279	32.616	1.037.000	988.140	(48.861)
Totale						**4.180.334**	**8.361.718**	**4.181.384**

I dati delle società controllate sono stati desunti dai bilanci approvati dalle assemblee dei soci.

Nel corso dell'esercizio 2014 la controllata S.C.S. S.r.l. si è trasformata da S.p.A. in S.r.l. modificando conseguentemente la propria *governance*.

Inoltre sempre nel corso dell'esercizio 2014 è stata modificata la governance della controllata SCS Servizi Locali con la nomina ad amministratore unico della controllante SCRP; in conseguenza di tale circostanza al 31 dicembre 2014 la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte della controllante SCRP.

SCS Servizi Locali evidenzia alla data del 31 dicembre 2014 una perdita d'esercizio pari ad euro 150 migliaia, un patrimonio netto pari ad 773 migliaia ed un indebitamento finanziario netto pari a euro 4.736 migliaia, di cui euro 2.367 migliaia a breve termine. La situazione economica, patrimoniale e finanziaria di SCS Servizi Locali è condizionata dal puntuale realizzarsi del piano di ristrutturazione in corso ed in particolare dall'adeguato perfezionamento, con modalità economiche e finanziarie sostenibili, della progressiva risoluzione consensuale di tutti i contratti di affidamento di servizi pubblici attualmente in essere con il Comune di Crema. A seguito di indagini preliminari condotte allo scopo di verificare la presenza, in un libero mercato, di soggetti economici interessati alla gestione dei servizi ora affidati a SCS Servizi Locali, si può affermare che, pur con la complessità delle procedure di gara attualmente in corso che, per la loro articolazione giuridica e amministrativa possono determinare degli slittamenti dei tempi, sono state raccolte per ciascun business diverse manifestazioni di interesse. Anche alla luce di tali circostanze si ritiene che le condizioni economiche e finanziarie concordate per la risoluzione consensuale anticipata dei servizi ora affidati dal Comune di Crema a SCS Servizi Locali, tutelino adeguatamente gli interessi della Società. In particolare i flussi finanziari previsti negli accordi consentiranno sia il rimborso puntuale dei debiti bancari a medio lungo termine, sia ricavi adeguati ad assorbire interamente gli ammortamenti degli attivi residui non più funzionali allo svolgimento diretto dell'attività fino all'esaurimento del loro valore contabile. Infine, SCS Servizi Locali prevede la valorizzazione, tramite cessione, della partecipazione di maggioranza in SCCA S.r.l., proprietaria dell'impianto e delle reti del teleriscaldamento della città di Crema. Nel corso del 2014 è stata infatti ricevuta una proposta di acquisto della partecipazione da parte del Gruppo LGH di Cremona e sono stati raggiunti i necessari accordi con il socio Cofely S.p.A.. La cessione della partecipazione in SCCA S.r.l. avverrà

presumibilmente entro la prima metà del 2015 consentendo alla società SCS Servizi Locali il realizzo di una significativa plusvalenza.

La partecipazione in Consorzio.iT S.r.l., società operante nel settore informatico e della connettività, è iscritta al costo di acquisto che risulta superiore al patrimonio netto contabile di competenza risultante dal bilancio al 31 dicembre 2014 per euro 19.247. Nel corso del dicembre 2013 è entrata a fare parte della compagine societaria, con una quota del 10% Padania Acque S.p.A.; l'ingresso del nuovo socio è ritenuto funzionale ad uno sviluppo del business della società anche ai comuni del territorio cremonese con i quali attualmente non opera. Anche se nel corso del 2014 tale sviluppo è stato del tutto marginale, in quanto subordinato ad una riorganizzazione del comparto commerciale della società, gli amministratori di SCRP SpA, sulla base delle potenzialità economiche ancora inespresse dalla società, hanno ritenuto di mantenere nel bilancio al 31 dicembre 2014 il costo sostenuto all'atto dell'acquisto della partecipazione in quanto non si è verificata una perdita durevole di valore della stessa.

S.C.R.P. S.p.A. detiene il 50% del capitale sociale di "BIOFOR Energia S.r.l." ed è la società locataria, con contratto della durata di diciannove anni, dell'impianto di proprietà di "BIOFOR", che garantisce ai Comuni Soci di SCRP lo smaltimento della Forsu. Per i motivi sopra indicati (possesso del 50% del capitale e disponibilità nel lungo periodo dell'unico impianto) "BIOFOR" è da considerarsi, ai sensi dell'art. 2359 del c.c., sotto l'influenza dominante di "S.C.R.P." con la conseguenza, data la natura della controllante, che la stessa è indirettamente sottoposta a controllo pubblico.

La partecipazione in BIOFOR Energia S.r.l. è iscritta ad un costo di carico che risulta superiore al patrimonio netto contabile di competenza emergente dal bilancio al 31 dicembre 2014 per euro 48.861. Nel 2014, in accordo con il socio Agrimilfi, è stato avviato un percorso volto alla cessione della partecipazione, anche a seguito della circostanza che sempre nel corso del 2014 è stata ricevuta una manifestazione di interesse per l'acquisto da parte del Gruppo LGH di Cremona con il quale sono tuttora in corso valutazioni congiunte. Gli amministratori, al 31 dicembre 2014, tenuto conto dei flussi attesi della controllata ritengono non si sia verificata una perdita durevole di valore della stessa.

Per ulteriori informazioni sull'andamento delle società controllate si rimanda anche a quanto esposto a tale titolo nella relazione sulla gestione al presente bilancio.

Crediti

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Crediti verso imprese controllate	724.480	524.480	200.000
Crediti verso altri	8.998.496	9.817.382	(818.886)
Totale	**9.722.976**	**10.341.862**	**(618.886)**

I *Crediti verso imprese controllate* rilevano un finanziamento infruttifero pari a euro 324.480 erogato nel corso dell'esercizio 2012 a SCS Servizi Locali srl funzionale al

suo successivo versamento da parte di quest'ultima a favore della controllata SCCA S.r.l., al fine di rafforzarne la struttura finanziaria ed un finanziamento fruttifero pari a euro 400.000 erogato a favore di Biofor al tasso del 5% a decorrere dal 2014.

I *Crediti verso altri* sono così costituiti:
- crediti verso ATO per contributi in conto impianti, già deliberati, per euro 8.425.542. Nel corso degli esercizi 2006, 2007, 2008 e 2012 S.C.R.P. ha sottoscritto con l'ATO di Cremona una serie di "Accordi di programma quadro" che prevedono la realizzazione di investimenti nelle infrastrutture del ciclo idrico del territorio cremasco. Tali investimenti usufruiscono, per una parte del loro costo, di contributi in conto impianti erogati dall'ATO e dalla Regione Lombardia per tramite dell'ATO stessa;
- deposito vincolato presso il Banco Popolare pari ad euro 550.000. Detto deposito, che contrattualmente dovrà essere aumentato sino ad euro 1 milione entro il 30 giugno 2016, è costituito a garanzia di un mutuo contratto dalla controllata Biofor Energia S.r.l. e rimarrà in essere fino alla completa estinzione di detto mutuo che si perfezionerà nel giugno dell'anno 2026;
- la residua parte della voce è costituita da depositi cauzionali.

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti richieste dal punto n.6 dell'art. 2427 del codice civile:

	Saldo al 31/12/2014	Entro l'esercizio successivo	Da 2 a 5 esercizi	Oltre 5 esercizi
Crediti verso imprese controllate	724.480		724.480	
Crediti verso altri	8.998.496	779.295	3.538.218	4.680.983
Totale	**9.722.976**	**779.295**	**4.262.698**	**4.680.983**

Altri titoli

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Altri titoli	717.855	717.855	-
Totale	**717.855**	**717.855**	**-**

La voce rileva titoli BEI con scadenza 03.03.2017 al tasso nominale del 3,125%, valutati al costo d'acquisto; il "fair value" dei titoli in oggetto al 31.12.2014 risulta essere pari ad euro 765.899,00

I titoli, che rappresentano una forma di impiego di liquidità, sono indisponibili in quanto posti a garanzia del finanziamento ottenuto dalla Banca di Credito Cooperativo dell'Adda e del Cremasco, di originari euro 7 milioni, per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico iscritto fra le immobilizzazioni.

C) Attivo circolante

I Rimanenze

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	81.120	188.939	(107.819)
Prodotti finiti e merci	1.387.639	1.407.639	(20.000)
Totale	**1.468.759**	**1.596.578**	**(127.819)**

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono costituite al 31 dicembre 2014 esclusivamente da biomasse di origine agricola utilizzate per l'alimentazione dell'impianto di Biofor Energia Srl, gestito da Scrp SpA, valutate al costo medio d'acquisto dell'anno.

I prodotti finiti al 31 dicembre 2014 rilevano immobili residenziali siti nel Comune di Crema, in Via Diaz e un'area edificabile posta sempre nel Comune di Crema, in Via Maccallè. Detti beni immobili sono pervenuti alla società a seguito della fusione per incorporazione della partecipata SIC srl avvenuta nel corso dello scorso esercizio.

Al 31 dicembre 2014 i prodotti finiti relativi agli immobili residenziali siti nel Comune di Crema, sono svalutati di euro 70.000, di cui euro 20.000 accantonati nell'esercizio 2014, per ricondurre il loro costo al presumibile valore di realizzo.

Il valore dei terreni siti nel Comune di Crema, in Via Maccallè, iscritti fra le rimanenze al 31 dicembre 2014 per complessivi euro 942.372, comprende una rivalutazione volontaria eseguita dalla società SIC Srl antecedentemente alla sua fusione per incorporazione, avvenuta nel 2013, pari a euro 336.000.

II Crediti

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Clienti	3.251.830	3.429.938	(178.108)
Crediti verso controllate	2.531.564	2.174.108	357.456
Crediti tributari	90.277	73.292	16.985
Imposte anticipate	235.833	132.148	103.685
Altri	1.092.470	1.125.979	(33.509)
Totale	**7.201.974**	**6.935.465**	**266.509**

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei crediti richieste dal punto n.6 dell'art. 2427 del codice civile:

	Saldo al 31/12/2014	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 esercizi
Clienti	3.251.830	3.251.830	-	
Crediti verso controllate	2.531.564	2.531.564	-	
Crediti tributari	90.277	90.277	-	
Imposte anticipate	235.833		235.833	
Altri	1.092.470	1.092.470	-	
Totale	**7.201.974**	**6.966.141**	**235.833**	

I crediti esposti nell'attivo circolante sono interamente espressi in euro e esclusivamente verso enti e società nazionali.

Non risultano iscritti crediti derivanti da operazioni che prevedano l'obbligo per il venditore di riacquisto a termine.

Clienti

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Clienti Italia	1.389.826	2.005.987	(616.161)
Note di credito da emettere	(31.914)	(31.914)	-
Fatture da emettere	1.974.031	1.575.650	398.381
Fondo svalutazione crediti	(80.113)	(119.785)	39.672
Totale	**3.251.830**	**3.429.938**	**(178.108)**

Le fatture da emettere al 31 dicembre 2014, pari ad euro 1.974.031 rilevano principalmente:
- quanto ad euro 1.011.238, il credito nei confronti del GSE per le competenze rappresentate dai "certificati verdi" maturati attraverso la gestione dell'impianto di biogas;
- quanto ad euro 194.630 il credito nei confronti del GSE per il contributo relativo agli impianti fotovoltaici;
- quanto ad euro 723.096 il credito nei confronti di Padania Acque per il canone dell'utilizzo delle reti idriche di proprietà.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti nell'esercizio 2014 si dettaglia come segue:

	di cui tassato	
Saldo al 31/12/2013	***102.635***	**119.785**
Accantonamenti	-	-
Utilizzi	(39.672)	(39.672)
Saldo al 31/12/2014	***62.963***	**80.113**

Crediti verso controllate

La voce si dettaglia come segue:

	Fatture emesse	Fatture da emettere	Crediti finanziari	Totale 31/12/2014
SCS srl	21.139	20.582	1.107.757	1.149.478
SCS Servizi Locali srl	992	45.000	1.094.758	1.140.750
CONSORZIO.IT srl	20.864	44.113	130.126	195.103
BIOFOR Energia srl	29.208	17.000	25	46.233
	72.203	**126.695**	**2.332.666**	**2.531.564**

Il credito finanziario nei confronti di SCS S.r.l. è relativo a dividendi non riscossi per gli esercizi 2011, 2012, 2013 e 2014.

I crediti finanziari nei confronti di SCS Servizi Locali e Consorzio IT si riferiscono esclusivamente ai saldi a credito derivanti dal contratto di *cash pooling* in essere. Nel novembre 2014 tale contratto è stato rinnovato per tre anni; allo stesso hanno aderito le società Consorzio.iT S.r.l, SCS servizi Locali S.r.l, SCS S.r.l. Mediante il *cash pooling* viene raccolta in SCRP la liquidità di tutte le società e la stessa è redistribuita secondo le singole necessità a condizioni di interesse reciproco, più favorevoli di quelle concesse mediamente dagli istituti di credito. Nel corso dell'esercizio 2014, tenuto conto dell'andamento dei tassi bancari di riferimento, il tasso applicato agli affidamenti in *cash pooling* concessi a SCS Servizi locali è stato pari a zero, mentre quello applicato a Consorzio IT è stato mediamente pari a circa il 5%; il tasso riconosciuto a SCS Srl per la raccolta in *cash pooling* è stato pari a zero.

Per quanto riguarda l'indicazione dei rapporti intervenuti nell'esercizio fra le società del gruppo e Scrp S.p.A. si rimanda anche a quanto a tale proposito indicato nella Relazione sulla gestione del presente bilancio.

Crediti tributari

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Credito IVA	30.823		30.823
Ires	50.237	22.944	27.293
Irap	8.610	50.236	(41.626)
Altri crediti	607	112	495
Totale	**90.277**	**73.292**	**16.985**

Imposte anticipate

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Imposte anticipate per Ires	225.160	121.475	103.685
Imposte anticipate per Irap	10.673	10.673	-
Totale	**235.833**	**132.148**	**103.685**

La tabella che segue mostra in dettaglio la movimentazione dell'esercizio 2014 dei crediti per imposte anticipate:

	Imponibile	IRES (27,5%)	IRAP (3,90%)	Totale
Crediti per imposte anticipate al 01.01.2014		**121.475**	**10.673**	**132.148**
Variazioni aumentative 2014				
Compensi amministratori non corrisposti nel 2014	34.460	9.477		9.477
Acc.to a Fondo Rischi	44.531	12.246		12.246
Sop pass per rigiro a f.do bonifica ambientale dei f.di amm.to aree	308.304	84.784		84.784
Perdita fiscale 2014	37.409	10.287		10.287
Totale variazioni aumentative 2014		**116.794**	**-**	**116.794**
Variazioni diminutive 2014				
Compensi amm.ri 2013 corrisposti nel 2014	7.995	(2.199)		(2.199)
Utilizzo F.do sval. Crediti tassato	39.672	(10.910)		(10.910)
Totale variazioni diminutive 2013		**(13.109)**	**0**	**(13.109)**
Crediti per imposte anticipate al 31.12.2014		**225.160**	**10.673**	**235.833**

La tabella che segue mostra in dettaglio la composizione della voce imposte anticipate IRES al 31 dicembre 2014:

	Imponibile	Ires anticipata
Fondo progetto SIC	106.435	29.269
Fondo cause legali acqua	22.500	6.187
Fondo rischi per danni	177.458	48.800
Fondo svalutazione crediti tassato	62.963	17.314
Compensi amministratori non erogati	47.554	13.077
Fondo rischi igiene ambientale	44.531	12.246
Fondo ripristino ambientale	308.304	84.783
Perdita fiscale 2014	37.409	10.287
Altro	11.610	3.192
Totale		**225.160**

La tabella che segue mostra in dettaglio la composizione della voce imposte

anticipate IRAP al 31 dicembre 2014:

	Imponibile	Irap anticipata
Fondo progetto SIC	106.435	3.752
Fondo rischi per danni	177.458	6.921
Totale		**10.673**

Altri crediti

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Altri crediti	1.092.470	1.125.979	(33.509)
Totale	**1.092.470**	**1.125.979**	**(33.509)**

Al 31 dicembre 2014 gli altri crediti comprendono:
- il residuo credito verso Comune di Casaletto di Sopra (Cr), pari ad euro 29.094, per il contributo ricevuto dall'ATO per la costruzione dell'impianto di depurazione;
- il credito nei confronti di una compagnia assicurativa per complessivi euro 179.942 per costi di parziale ricostruzione del capannone della piattaforma di proprietà in Crema, danneggiato nel corso del 2006. Tale credito è stato di fatto svalutato in esercizi precedenti mediante appostazione di apposito fondo rischi . Per ulteriore informazioni si rimanda a quanto indicato a commento della voce "Fondi rischi" del presente bilancio;
- i crediti verso l'ATO, pari ad euro 590.700, rappresentativi delle somme da incassare a titolo di "remunerazione del capitale investito" calcolato nella misura del 7% sugli investimenti relativi agli accordi di programma realizzati e funzionanti, nonché i relativi ammortamenti, cosi come previsto dalla delibera ATO n. 65/08 del 14 gennaio 2008;
- i crediti verso l'ATO, pari a euro 246.090, rappresentativi delle somme che devono essere riconosciute a SCRP per la costruzione dei collettori Offanengo-Ricengo 2° lotto e Casaletto 2° lotto;
- pagamenti a fornitori per euro 28.187, per i quali al 31 dicembre 2014 non era ancora pervenuta la fattura;
- crediti verso istituti di credito per interessi maturati e non liquidati per euro 18.457.

IV Disponibilità liquide

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Disponibilità sui c/c	2.176.435	1.966.173	210.262
Danaro e valori in cassa	1.709	2.480	(771)
Totale	**2.178.144**	**1.968.653**	**209.491**

Sulla giacenza dei conti correnti presso le Banche la Società percepisce un tasso di interesse allineato alle condizioni di mercato relative a giacenze di tale entità. Come già indicato in altra parte della presente nota integrativa nel novembre 2014 è stato rinnovato il *cash pooling* con le società del gruppo SCRP.

Le disponibilità liquide non sono gravate da alcun vincolo.

D) Ratei e risconti attivi

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Risconti attivi	139.683	105.361	34.322
Totale	**139.683**	**105.361**	**34.322**

I risconti attivi si riferiscono a costi già sostenuti per affitto o assicurazioni di competenza del prossimo esercizio e a costi anticipati sostenuti per la gara igiene ambientale pari ad euro 44.531.

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio netto

La tabella che segue mostra i movimenti intervenuti nel patrimonio netto nei periodi considerati:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva da Rivalutazione per trasf ex art. 115 Dlgs 267/2000	Riserve statutarie	Altre riserve	Utile d'esercizio	Totale
Patrimonio netto al 31 dicembre 2012	**2.000.000**	**363.434**	**6.469.628**	**2.024.449**	**17.380.518**	**43.041**	**28.281.070**
- destinazione utile 2012		2.265			40.776	(43.041)	-
Utile esercizio 2013						197.753	197.753
Patrimonio netto al 31 dicembre 2013	**2.000.000**	**365.699**	**6.449.628**	**2.024.449**	**17.421.294**	**197.753**	**28.478.823**
- destinazione utile 2013		9.889			187.864	(197.753)	-
Utile esercizio 2014						131.188	131.188
Patrimonio netto al 31 dicembre 2014	**2.000.000**	**375.588**	**6.469.628**	**2.024.449**	**17.609.158**	**131.188**	**28.610.011**

Al 31 dicembre 2014 il capitale sociale, interamente versato, ammonta ad euro due milioni ed è diviso in azioni ai sensi di legge. Il capitale sociale di SCRP è interamente detenuto da numero 50 Enti locali del Comprensorio Cremasco, da Cremasca Servizi S.r.l. e dalla Provincia di Cremona.

La tabella che segue mostra analiticamente le voci di patrimonio netto, specificandone la loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

				Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
Natura / Descrizione	**Importo**	**Possibilità di utilizzazione**	**Quota disponibile**	**Per copertura perdite**	**Distribuzione dividendi**
Capitale	2.000.000	---			
Riserve di capitale:					
Riserva di Rivalutazione per trasf ex art. 115 Dlgs 267/2000	6.469.628	A/B/C	6.469.628		-
Contributi in c/capitale	16.746.431	A/B/C	16.746.431		-
Riserve di utili:					
Riserva legale	375.588	A/B	375.588	-	-
Riserva statutaria	1.649.634	A/B/C	1.649.634		
Fondo Rinnovo Impianti	374.815	A/B/C	374.815		
Riserva straordinaria	862.727	A/B/C	862.727	-	-
Totale	26.478.823		26.478.823	-	-
Quota non distribuibile			375.588		
Residua quota distribuibile			26.103.235		

Legenda: A) per aumento di capitale; B) per copertura perdite; C) per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi ed oneri

Le variazioni intervenute nella voce sono esposte nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2013	**Accan.ti**	**Utilizzi**	**Saldo al 31/12/2014**
Fondo imposte differite	114.429	6.306		120.735
Fondi rischi:				
F.do causa in corso	*177.458*			*177.458*
F.do ripristino ambientali		*308.304*		*308.304*
F.do rischi igiene ambientale		*44.531*		*44.531*
F.do progetto ex SIC	*106.435*			*106.435*
F.do cause legali acqua	*22.500*			*22.500*
Totale fondo rischi	306.393			659.228
Totale	**420.822**	**359.141**		**779.963**

Fondo imposte differite

La tabella che segue mostra in dettaglio la movimentazione dell'esercizio 2014 del fondo imposte differite:

	Imponibile	**IRES (27,5%)**	**IRAP (3,90%)**	**Totale**
Fondo imposte differite al 01.01.2014		**101.325**	**13.104**	**114.429**
Variazioni aumentative 2014				
5% dividendi da SCS SpA comp 2014	22.932	6.306		6.306
Totale variazioni aumentative 2014		**6.306**	**-**	**6.306**
Variazioni diminutive 2014				
Nessuna				-
Totale variazioni diminutive 2014		**-**	**-**	**-**
Fondo imposte differite al 31.12.2014		**107.631**	**13.104**	**120.735**

La tabella che segue mostra in dettaglio la composizione della voce imposte differite IRES al 31 dicembre 2014:

	Imponibile	**Irap anticipata**	**Irap anticipata**
Rivalutazione area via Macallè Crema	336.000	92.400	13.104
Dividendi contabilizzati ma non incassati	55.386	15.231	-
Totale		**107.631**	**13.104**

Fondi rischi

Il fondo rischi al 31 dicembre 2014 ammonta complessivamente ad euro 659.228 ed è costituito da:

- euro 177.458 relativo ad un contenzioso assicurativo per il rimborso dei danni patiti a seguito del crollo, nel 2006, per difetti costruttivi, di un capannone della piazzola rifiuti di Crema. In base a specifici accordi contrattuali a suo tempo sottoscritti, Scrp ritiene di poter recuperare da terzi l'intera somma di euro 179.941 corrispondente ai danni patiti ed iscritta fra i crediti del presente bilancio. Tuttavia stante l'incertezza anche riguardo i tempi per il recupero della somma del terzo coobbligato, gli amministratori hanno deciso di confermare il valore del fondo a rettifica del credito appostato fra le attività del presente bilancio;
- euro 308.304 per accantonamento a fondo ripristino ambientale. Come già indicato a commento della voce Immobilizzazioni materiali della presente nota integrativa, la Società ha modificato i valori inerenti la separazione tra terreni e fabbricati. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del Principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno nel caso in cui tale valore approssimi l'importo del pertinente fondo di ripristino ambientale. L'effetto cumulativo pregresso del cambiamento, calcolato sui terreni all'inizio dell'esercizio, è stato di euro 308.303 che ha determinato un provento straordinario nel bilancio d'esercizio 2014, che è stato quindi accantonato, come onere straordinario, alla voce "Fondo ripristino ambientale";

- euro 44.531 per la possibile insussistenza di poste dell'attivo esposte fra i risconti attivi e correlate a costi, principalmente legali, sostenuti da SCRP per la gara di Igiene Ambientale affidata dai Comuni a SCRP stessa in qualità di stazione appaltante, nell'ipotesi che in sede di chiusura della gara tali costi sospesi non possano essere interamente riaddebitati ai Comuni;
- euro 106.435 a copertura dei costi capitalizzati per le spese relative al progetto della caserma dei vigili del fuoco a Crema, a suo tempo sostenute dalla controllata, ora incorporata SIC Srl, qualora questa non si realizzasse alle condizioni pattuite;
- euro 22.500 per eventuali costi legali che si dovessero sostenere in riferimento alle potenziali richieste di rimborso del canone di depurazione versato a suo tempo dagli utenti non collettati. In riferimento poi, alle passività potenziali connesse al rimborso di quanto versato dagli utenti, che per loro natura sono teoricamente possibili ma la cui stima non può essere effettuata in quanto l'ammontare che ne risulterebbe sarebbe particolarmente arbitrario e aleatorio, si specifica che nel 2010 é entrato in vigore il Decreto del Ministero dell'Ambiente del 30/9/2009 (in GU l'8/2/2010) che regola i rimborsi della quota di tariffa idrica non dovuta per gli utenti non allacciati al servizio di depurazione. Il citato decreto applica il disposto della legge 13/2009 (di conversione del DL 208/08) il cui articolo 8 sexies e' stato emanato in conseguenza alla sentenza della Corte Costituzionale n.335/2008. La sentenza del 2008 ha annullato la legge Galli del 1994 ed ha sancito che il cittadino non è tenuto a pagare un corrispettivo se non usufruisce del servizio. Per i motivi sopra esposti e come per lo scorso esercizio, gli amministratori non sono in grado di stimare i rimborsi della tariffa da riconoscere agli utenti, in quanto non si conoscono le modalità di esecuzione degli stessi e quale soggetto debba rimanere inciso del relativo costo.

C) Trattamento di fine rapporto

Le variazioni intervenute sono esposte nella tabella che segue:

Saldo al 31/12/2013	**188.505**
Quota maturata nell'esercizio	39.316
Indennità ed anticipazioni erogate/destinate fondi	(11.360)
Saldo al 31/12/2014	**216.461**

La voce è riconducibile al trattamento di fine rapporto (T.f.r.), che riflette l'indennità prevista dalla legislazione italiana e che sarà liquidata al momento dell'uscita del dipendente. In presenza di specifiche condizioni, può essere parzialmente anticipata al dipendente nel corso della vita lavorativa. Parte del fondo è stato versato nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti ai fondi integrativi del Previndai e Previambiente.

D) Debiti

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche	22.399.008	24.273.050	(1.874.042)
Acconti	90.000		90.000
Debiti verso fornitori	1.348.881	1.292.092	56.789
Debiti verso controllate	2.567.869	1.528.970	1.038.899
Debiti tributari	24.461	96.218	(71.757)
Debiti verso Istituti previdenziali	67.104	70.745	(3.641)
Altri debiti	1.023.566	1.212.889	(189.324)
Totale	**27.520.888**	**28.473.964**	**(953.076)**

Di seguito vengono riportate le informazioni relative alla scadenza dei debiti richieste dal punto n.6 dell'art. 2427 del codice civile.

	Entro l'esercizio successivo	Da 2 a 5 esercizi	Oltre 5 esercizi	Totale
Debiti verso banche	2.476.617	10.309.199	9.613.192	22.399.008
Acconti	90.000			90.000
Debiti verso fornitori	1.348.881			1.348.881
Debiti verso controllate	2.567.869			2.567.869
Debiti tributari	24.461			24.461
Debiti verso Istituti previdenziali	67.104			67.104
Altri debiti	995.923	27.463		1.023.566
Totale	**6.408.522**	**10.3336.842**	**9.613.192**	**27.520.889**

I debiti iscritti in bilancio sono unicamente verso enti e società nazionali e sono totalmente espressi in euro.

Debiti verso banche

La voce si dettaglia come segue:

Totale debiti v/banche	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.476.617	2.207.608	269.009
Esigibili da 2 a 5 anni	10.309.199	10.789.314	(480.116)
Esigibili oltre 5 anni	9.613.192	11.276.128	(1.662.935)
Totale	**22.399.008**	**24.273.050**	**(1.874.042)**

I debiti per finanziamenti si distinguono tra i seguenti istituti di credito:

Cassa Depositi e Prestiti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Esigibili entro l'esercizio successivo	438.879	418.862	20.017
Esigibili da 2 a 5 anni	1.883.976	2.322.853	(438.877)
Esigibili oltre 5 anni	-	-	-
Totale	**2.322.855**	**3.166.600**	**(418.860)**

Il debito verso la Cassa Depositi e Prestiti è rappresentato da:
- due mutui del valore originario di euro 5.681.026 e di euro 1.084.559 finalizzati alla realizzazione del collettore Agnadello-Pandino;
- un mutuo di originari euro 729.981 finalizzato alla realizzazione della 2° linea del depuratore Serio 2.

I tassi di interesse applicati sono rispettivamente del 4,60% per i primi due mutui e del 7,50% per il terzo mutuo.

La scadenza risulta, per i primi due mutui al 31 dicembre 2019; il primo mutuo ha un valore residuo al 31 dicembre 2014 di euro 1.934.494 mentre il secondo alla stessa data ha un valore residuo di euro 369.312. Il terzo mutuo ha scadenza il 31 dicembre 2015 ed un valore residuo al 31 dicembre 2014 di euro 19.047.

Tutti e tre i mutui sono assistiti da garanzie nella forma di delegazioni di pagamento rilasciate dai Comuni soci di SCRP.

Sparkasse - Cassa di Risparmio di Bolzano Ag.Crema

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.164.315	1.163.938	377
Esigibili da 2 a 5 anni	6.583.118	6.399.147	183.971
Esigibili oltre 5 anni	6.021.087	7.315.601	(1.294.514)
Totale	**13.768.520**	**14.878.686**	**(1.110.166)**

Trattasi di tre finanziamenti:
- un mutuo chirografario di originari euro 8.000.000 contratto per realizzare le opere legate al ciclo idrico, al tasso variabile del 4,807%, rimborsabile in rate semestrali a partire da giugno 2013 e sino al dicembre 2023 con un valore residuo al 31 dicembre 2014 pari ad euro 5.856.817.
- un mutuo chirografario di originari euro 5.000.000 contratto per realizzare le opere legate al ciclo idrico, al tasso variabile del 4,807%, rimborsabile in rate semestrali a partire da giugno 2013 e sino al giugno 2024, con un valore residuo al 31.12.2014 pari ad euro 3.514.888;
- un mutuo chirografario di originari euro 5.000.000 contratto per realizzare le opere legate al ciclo idrico, al tasso variabile del 4,825%, rimborsabile in rate semestrali a partire da giugno 2013 e sino a giugno 2026, con un valore residuo al 31.12.2014 pari ad euro 4.396.626.

Banca di Credito cooperativo dell'Adda e del Cremasco

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Esigibili entro l'esercizio successivo	632.642	624.657	7.985
Esigibili da 2 a 5 anni	1.842.105	1.842.105	-
Esigibili oltre 5 anni	3.592.105	3.960.527	(368.422)
Totale	**6.066.852**	**6.427.289**	**(360.437)**

Trattasi di un mutuo chirografario di originari euro 7.000.000 contratto con un *pool* di BCC per la realizzazione degli impianti fotovoltaici al tasso pari all'euribor maggiorato di uno spread del 2,5%, rimborsabile in rate mensili a partire da ottobre 2011 e fino al 30/09/2030.

Banca Carige

Carige	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Esigibili entro l'esercizio successivo	240.781		240.781
Esigibili da 2 a 5 anni		225.209	(225.209)
Esigibili oltre 5 anni			-
Totale	**240.781**	**225.209**	**15.572**

Trattasi di un finanziamento in c/c garantito da ipoteca su un immobile di proprietà a Crema in via del Commercio n. 29, del valore di euro 650.000, contratto nel 2012 e fruibile per durata di n. 36 mesi dalla data di stipula del finanziamento, al tasso variabile del 4,5% oltre euribor a 3 mesi.

Acconti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Acconti su vendite	90.000	-	90.000
	90.000	**-**	**90.000**

Trattasi di un acconto percepito sulla vendita, perfezionata nel mese di gennaio del 2015, di un appartamento sito in via Diaz e classificato al 31 dicembre 2014 fra le rimanenze finali.

Debiti verso fornitori

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Fornitori terzi Italia	1.042.288	827.785	214.503
Fatture da ricevere fornitori Italia	316.474	475.857	(159.383)
Note credito da ricevere	(9.881)	(11.550)	1.669
Totale	**1.348.881**	**1.292.092**	**56.789**

Le fatture da ricevere al 31 dicembre 2014 rilevano costi per servizi e fatture di competenza del 2014 pervenute successivamente.

Debiti verso controllate

La voce si dettaglia come segue:

Denominazione	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Totale 31/12/2014
SCS srl	13.690	2.048.003	2.061.693
SCS Servizi Locali srl	44.210	-	44.210
CONSORZIO.IT srl	406.966		406.966
BIOFOR	55.000	-	55.000
Totale	**519.866**	**2.048.003**	**2.567.869**

Come già indicato in altra parte del presente documento i debiti finanziari nei confronti di SCS Srl si riferiscono esclusivamente al saldo a debito derivante dal contratto di *cash pooling* in essere; il tasso riconosciuto a SCS Srl per la raccolta in *cash pooling* è stato, per l'anno 2014, pari a zero.

Per quanto riguarda l'indicazione dei rapporti intervenuti nell'esercizio fra le società del gruppo e Scrp S.p.A. si rimanda anche a quanto a tale proposito indicato nella Relazione sulla gestione del presente bilancio.

Debiti tributari

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Debiti verso Erario per IVA	-	60.676	(60.676)
Debiti verso Erario per imposte	294	294	-
Debiti verso Erario per ritenute	24.167	35.248	(11.081)
Totale	**24.461**	**96.218**	**(71.757)**

Le ritenute esposte in bilancio al 31 dicembre 2014 sono state regolarmente versate nei termini il mese successivo.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Debiti verso INPS	30.315	31.533	(1.218)
Debiti verso altri Istituti	36.789	39.212	(2.423)
Totale	**67.104**	**70.745**	**(3.641)**

Altri debiti

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Debiti verso dipendenti e collaboratori	95.209	92.060	3.149
Debiti verso LGH per acquisto partecipazione Padania Acque gestioni	-	712.914	(712.914)
TFR da liquidare	-	24.160	(24.160)
Debiti v/AAto per ciclo idrico	574.040		574.040
Altri debiti	354.317	383.755	(29.438)
Totale	**1.023.566**	**1.212.889**	**(189.323)**

Al 31 dicembre 2014 i debiti verso ATO sono relativi a contributi a suo tempo incassati da SCRP da detto ente per la futura costruzione di collettori e impianti che tuttavia, a seguito della riorganizzazione del ciclo idrico integrato, non saranno più realizzati da SCRP, la quale, quindi, è tenuta alla loro restituzione.

Al 31 dicembre 2014 la voce altri debiti rileva principalmente:
- un debito verso il Comune di Gombito (Cr) per il pagamento rateale dell'impianto di depurazione, per euro 60.814;
- un debito di euro 246.649 relativo al dividendo 2010 non ancora distribuito ai soci di SCRP.

E) Ratei e risconti passivi

La voce si dettaglia come segue:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
Risconti passivi	4.321	8.165	(3.844)
Risconti passivi pluriennali	21.247.162	22.734.143	(1.486.981)
Totale	**21.251.483**	**22.742.308**	**(1.490.825)**

I risconti passivi pluriennali rappresentano contributi in c/impianti che vengono gradualmente imputati a Conto Economico (nella voce A5 del Valore della Produzione) in correlazione agli ammortamenti dei relativi cespiti.

I risconti passivi pluriennali al 31 dicembre 2014 sono costituiti da:

- risconto relativo ai contributi in c/impianti incassati dagli Enti preposti, pari ad euro 2.562.502;
- risconto relativo ai contributi ATO relativi agli accordi di programma a suo tempo sottoscritti per la realizzazione degli investimenti del ciclo idrico, pari ad euro 14.433.752;
- risconto relativo alle somme a suo tempo percepite ai sensi di legge dagli utenti dei Comuni consorziati appartenenti ai bacini cosiddetti "Serio 1", "Serio 2", "Serio3", pari ad euro 4.198.676;

- risconto relativo al completamento delle piattaforme rifiuti, pari ad euro 52.232.

Per opportuna correlazione della voce con le altre grandezze di bilancio si rimanda a quanto indicato in commento alla voce Crediti finanziari compresi fra le Immobilizzazioni della presente nota integrativa.

Conti d'ordine

Nel sistema della garanzie prestate è indicato l'importo delle seguenti fideiussioni:
- di euro 65.000 nell'interesse della Fondazione Villa Obizza Onlus a favore della Banca Cremasca per l'acquisto dell'omonimo immobile di interesse storico di Bottaiano (CR);
- di euro 6.000.000 nell'interesse di Biofor srl a favore della Banca Popolare di Crema per la realizzazione dell'impianto di biogas a Castelleone (CR).

Viene inoltre indicato il valore relativo alla lettera di patronage rilasciata da Scrp a favore di S.C.CA (società controllata da SCS Servizi Locali) per euro 3.042.000 a garanzia dei finanziamenti erogati dalla Sparkasse di Crema per la realizzazione dell'impianto di teleriscaldamento.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

La voce si dettaglia come segue:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.452.635	6.003.160	(550.525)
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	(20.000)	(417.006)	397.006
Altri ricavi e proventi	2.849.594	3.168.935	(319.341)
Totale	**8.282.229**	**8.755.089**	**(472.860)**

Per ulteriori informazioni relative alla natura qualitativa dei business nei quali opera la società si rimanda anche a quanto indicato nella relazione sulla gestione al presente bilancio.

Per quanto concerne la distribuzione geografica dei ricavi si informa che gli stessi sono stati conseguiti interamente con controparti nazionali.

Per quanto riguarda la variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti dell'esercizio 2014 si rileva che la stessa si riferisce unicamente alla rettifica di valore appostata nell'esercizio relativamente alle rimanenze di fabbricati civili in costruzione in Via Diaz a Crema, pari ad euro 20.000.

Gli "altri ricavi e proventi" dell'esercizio 2014 rilevano principalmente:
- euro 687.401 di contributi in conto impianti erogati dall'ATO;
- euro 1.561.682 riconducibili alla cessione di "certificati verdi" acquisiti in base alla produzione di energia elettrica ottenuta nell'impianto in gestione da BIOFOR Srl, di cui euro 38.365 relativi agli esercizi 2012 e 2013 che, alla data di chiusura di tali bilanci non era stato possibile stimare correttamente.

B) Costi della produzione

La voce si dettaglia come segue:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	169.294	259.555	(90.261)
Servizi	2.416.201	2.302.965	113.236
Godimento di beni di terzi	1.312.812	1.250.433	62.379
Costi del personale	972.162	1.017.336	(45.174)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	127.079	273.142	(146.063)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.331.132	2.457.290	(126.158)
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	119.785	(119.785)
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	107.819	19.441	88.378
Accantonamento per rischi	44.531	-	44.531
Oneri diversi di gestione	196.279	186.882	9.397
Totale	**7.677.308**	**7.886.829**	**(209.521)**

La società ha strutturato la propria attività con l'utilizzo di un elevato livello delle prestazioni esterne al fine di rispondere in modo flessibile alle diverse esigenze del mercato.

La voce Servizi per entrambi i periodi in rassegna comprende principalmente costi sostenuti per la gestione del ramo d'azienda Biofor che garantisce ai Comuni Soci di SCRP lo smaltimento della Forsu.

La voce Godimento di beni di terzi per entrambi i periodi in rassegna comprende principalmente costi relativi al canone di locazione pagato a Biofor per l'utilizzo dell'impianto per lo smaltimento della Forsu.

Per ulteriori informazioni relative ai costi dell'esercizio si rimanda anche a quanto indicato al riguardo nella Relazione sulla gestione al presente bilancio.

La tabella che segue mostra rispettivamente il numero medio dei dipendenti in forza negli esercizi 2014 e 2013, e i dipendenti in forza al 31 dicembre 2014 e 2013:

	2014		2013	
	31/12/2014	media	31/12/2013	media
Dirigenti	1	1,00	1	1,00
Quadri	2	1,50	1	2,00
Impiegati	10	10,00	10	10,00
Operai	-	-		-
Totale	**13**	**12,50**	**12**	**12,00**

La tabella che segue espone i compensi complessivi spettanti agli Amministratori ed ai membri del Collegio Sindacale per gli esercizi chiusi al 31 dicembre 2013 e 2014, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Compensi amministratori	56.820	70.490	(13.670)
Compensi sindaci	50.000	50.928	(928)

C) Proventi ed oneri finanziari

La voce si dettaglia come segue:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Proventi da partecipazioni in imprese controllate			
- dividendi Scs Srl	*458.645*	*291.587*	*167.058*
- plusvalenza da cessione quote Consorzio.it srl		*21.000*	*(21.000)*
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate	9.560	-	*9.560*
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	21.875	22.296	(421)
Altri proventi finanziari			
- da imprese controllate	*11.095*	*5.765*	*5.330*
- altri	*9.243*	*17.642*	*(8.399)*
	20.338	23.407	(3.069)
Oneri finanziari			
- altri	*1.027.543*	*1.097.774*	*(70.231)*
	1.027.543	1.097.774	(70.231)
Totale	**(539.000)**	**(761.780)**	**55.722**

I proventi da partecipazioni in imprese controllate, complessivamente pari ad euro 458.645, rilevano i dividendi deliberati dalla controllata SCS Srl sull'utile dell'esercizio 2014. I dividendi sono rilevati in base al principio di competenza e vengono tassati in base al principio di cassa nella misura del 27,5% sul 5% del loro valore complessivo; pertanto sui dividendi imputati al Conto Economico vengono iscritte imposte differite.

I proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni riguardano gli interessi maturati sul finanziamento in essere alla controllata Biofor.

I proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni riguardano gli interessi maturati sui titoli BEI di proprietà dalla società ed iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie.

Gli altri proventi finanziari riguardano interessi maturati sul conto corrente e quelli addebitati alle società partecipanti al *cash pooling*.

Gli *altri* oneri finanziari si dettagliano come segue:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Oneri finanziari			
- altri			
Interessi su mutui	1.003.269	1.072.278	(69.009)
Interessi per finanziamenti in c/c	24.274	25.496	(1.222)
Totale	**1.027.543**	**1.097.774**	**(70.231)**

Per ulteriori informazioni sulla struttura dell'indebitamento finanziario, si rinvia a quanto esposto in commento alla voce *Debiti verso banche*.

Imposte sul reddito dell'esercizio

La voce si dettaglia come segue:

	Esercizio 2014			Esercizio 2013		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
a) imposte correnti		63.476	63.476		67.746	67.746
b) imposte differite	6.306		6.306	4.009		4.009
c) imposte anticipate	(103.685)		(103.685)	42.603		42.603
d) provento da consolidato				(17.210)		(17.210)
	(97.369)	**63.476**	**33.903**	**29.402**	**67.746**	**97.148**

Di seguito è esposta la riconciliazione dell'onere fiscale teorico con quello effettivo (in euro migliaia):

	Esercizio 2014			
	IRES	%	IRAP	%
Utile prima delle imposte/Valore della Produzione	97.284		1.621.613	
Imposte teoriche	26.753	27,50%	63.243	3,90%
Effetto fiscale:				
Variazioni in aumento	620.354		333.016	
Variazioni in diminuzione	(755.047)		-	
Deduzioni ai fini dell'IRAP	-		(327.029)	
Imposte sul reddito dell'esercizio	**(10.287)**		**63.476**	

ALTRE INFORMAZIONI

ONERI FINANZIARI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Si attesta che nell'esercizio non é stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Si omettono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, non avendo la Società nell'esercizio intrattenuto alcun rapporto di tale tipo.

INFORMAZIONI RELATIVE AL "FAIR VALUE" DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile si si rileva che la società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SIGNIFICATIVI DELLE VARIAZIONI DEI CAMBI VALUTARI

In merito alle informazioni richieste dal punto 6-bis) dell'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che non si sono verificate delle variazioni significative dei cambi valutari tra la data di chiusura dell'esercizio e la data di formazione del progetto di Bilancio.

COMPENSI SPETTANTI AL REVISORE LEGALE

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al dott. Claudio Boschiroli per le prestazioni di revisione legale, dando atto che lo stesso non ha fornito ulteriori servizi:

	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazione
Compenso revisore contabile	14.560	14.560	

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLANTI, CONTROLLATE E CORRELATE

I rapporti con imprese controllanti, controllate e correlate sono riportati in apposita sezione della Relazione sulla Gestione al presente bilancio d'esercizio.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 22-bis, del Codice Civile vi è l'obbligo di indicare in nota integrativa le operazioni con parti correlate, precisandone l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione di tali operazioni, qualora le stesse siano "rilevanti" e "non siano state concluse a normali condizioni di mercato". Con riferimento alla definizione di parte correlata, l'art. 2427 Codice Civile rimanda a quanto stabilito dai principi contabili internazionali (IAS 24).

Per l'identificazione delle operazioni di importo "rilevante" si deve fare riferimento al principio generale della "significatività", illustrato nel principio contabili nazionale OIC 12, il quale, tra l'altro, precisa che il bilancio d'esercizio deve esporre solo quelle informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari.

Per quando riguarda le "normali condizioni di mercato", si devono considerare non solo le condizioni di tipo quantitativo, relative al prezzo, ma anche le motivazioni che hanno condotto alla decisione di porre in essere l'operazione e a concluderla con parti correlate, anziché con terzi indipendenti.

Nel corso degli esercizi in rassegna la società ha posto in essere operazioni con parti correlate, anche di importo rilevante, ma condotte a normali condizioni di mercato, ad eccezione del rapporto di *cash pooling* in essere con la controllata SCS Servizi Locali Srl sul quale sia per l'esercizio 2013 che per l'esercizio 2014 non sono stati addebitato interessi; inoltre sulle somme ottenute dalla controllata SCS Srl sempre al servizio del *cash pooling* di gruppo, sia per l'esercizio 2013 che per l'esercizio 2014, non sono stati corrisposti interessi passivi.

ACCORDI FUORI BILANCIO

L'articolo 2427, comma 1, numero 22-ter, prevede che nella nota integrativa si deve indicare la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi ed i benefici da essi derivati siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società. La società non ha accordi fuori bilancio.

OPERAZIONI SU AZIONI PROPRIE E DELLA CONTROLLANTE, ALTRE PARTECIPAZIONI

In merito alle informazioni obbligatorie di cui agli artt. 2427 Codice Civile si precisa che la Società non detiene azioni proprie o azioni di società controllanti, né

partecipazioni in imprese che comportino l'assunzione di responsabilità illimitata.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO
Si informa che la società non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento.

§ § §

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Crema, 8 giugno 2015

Il presidente del Consiglio di Amministrazione
avv. Pietro Moro

§ § §

Signori azionisti,
per quanto sopra esposto Vi proponiamo di:
- approvare il bilancio al 31 dicembre 2014 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla gestione e;
- di destinare l'utile dell'esercizio, pari a euro 131.187,87 come segue:
  - 5%, pari ad euro 6.559,39 al Fondo di Riserva Legale;
  - euro 124.628,48 a Fondo di Riserva straordinaria

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2014

	Esercizio 2014
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Utile (Perdita) dell'esercizio	**131.188**
Imposte correnti	63.476
Interessi passivi/(Interessi attivi)	517.125
Dividendi	(458.645)
Minusvalenze (plusvalenze) da alienazione immobilizzazioni	17.061
Minusvalenze (plusvalenze) da cambiamento principi contabili e correzione di errori	(334.854)
1. Utile (Perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito e degli interessi passivi	***(64.649)***
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN	
Accantonamento fondi rischi e oneri	352.835
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	127.079
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.331.132
Accantonamento T.f.r.	39.316
Accantonamento imposte differite (anticipate)	
- *Imposte differite*	6.306
- *Imposte anticipate*	(103.685)
Altre rettifiche per elementi non monetari	20.000
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	***2.708.334***
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento (aumento) crediti verso clienti	178.108
Diminuzione (aumento) rimanenze	107.819
Decremento (aumento) crediti verso controllate	(357.456)
Decremento (aumento) altre attività, nette	1.311.041
Decremento (aumento) ratei e risconti attivi	(34.322)
Aumento (decremento) debiti verso fornitori	56.789
Aumento (decremento) debiti verso controllate	1.038.899
Aumento (decremento) altre passività, nette	(102.965)
Aumento (diminuzione) ratei e risconti passivi	(1.490.825)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	***3.415.422***
Altre rettifiche	
T.f.r. pagato	(11.360)
Interessi incassati/(Pagati)	(517.125)
(Imposte pagate nell'esercizio)	(152.218)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	***(680.703)***
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	**2.734.719**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	
(Investimenti) in immobilizzazioni immateriali	(59.829)
Disinvestimenti in immobilizzazioni immateriali	10.964
(Investimenti) in immobilizzazioni materiali	(404.114)
Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali	1.793
Flussi finanziari dall'attività dinvestimento (B)	**(451.186)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Rimborso finanziamenti bancari	(1.874.042)
Aumento (diminuzione) debiti finanziari verso controllate	(200.000)
Flusso finanziaro dall'attività di finanziamento (C)	**(2.074.042)**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	**209.491**
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2014	**1.968.653**
Disponibilità liquide al 31 gennaio 2014	**2.178.144**

Comune di VAIANO CREMASCO
Provincia di CREMONA

Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2015

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
Provincia di Cremona
22 APR 2016
Prot. n. 3105
Cat. Clas. Fasc.

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2015

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, aveva espresso un parere *favorevole* sul bilancio di previsione 2015. Il bilancio di previsione 2015 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 28/07/2015 con Deliberazione n. 46.
Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano Risorse Obiettivi approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 68 del 01/10/2015, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.
L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2015 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.
La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".
L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 18 del 17/03/2016, nella quale, si prende atto dei risultati delle verifiche effettuate con Determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183e 190, del Tuel;
b) per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione;
c) per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento.

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2015 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 81,39%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2015 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 47,73%;
- i residui passivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario e relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	410.042,53
Riportati	20.900,05
Eliminati	443.764,52
Totale	**874.707,10**

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro **874.707,10** al 31 dicembre 2014 a Euro 531.791,15 (comprensivo dei residui passivi derivanti dalla competenza 2015) al 31 dicembre 2015.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	227.038,21
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	213.359,93
Gestione servizi c/terzi	588,44
MINORI RESIDUI PASSIVI	**440.986,58**

L'Organo di revisione ha, altresì, verificato che non esistano residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre 3 esercizi per i quali non vi sia stato affidamento dei lavori.

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011

Residui formati in anni precedenti al 2010	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2014	0,00	640,18	1.140,00 (depositi cauzionali)
Residui riscossi	0,00	416,07	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2015	0,00	224,11	1.140,00

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Tarsu/Tares	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.176,94**	**119.928,65**	**131.105,59**
Tia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Proventi acquedotto	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Canoni di depurazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fitti attivi	**224,11**	**495,84**	**795,72**	**2.088,36**	**1.348,64**	**3.264,97**	**8.217,64**
Sanzioni per violazione codice della strada	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**67.000,00**	**67.000,00**

Residui attivi Titolo IV	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.429,70	4.429,70

3. Patto di stabilità 2015

L'Organo di revisione ricorda che la disciplina 2015 sul Patto di stabilità interno degli Enti Locali trova riferimento nell'art. 31, della Legge n. 183/11, come modificato ed integrato dalla Legge n. 190/14 ("*Legge di stabilità 2015*"). Sono soggetti alla disciplina sul Patto di Stabilità tutte le Province e i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti. Si *dà atto:*

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno rispettivamente con protocollo 4803 del 4/08/2015 e con protocollo 730 del 29/01/2016;
- che, con protocollo 2304 del 30/03/2016, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni *ha rispettato* l'obiettivo dell'anno 2015.

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, si indica l'evoluzione negli anni in merito al rispetto degli obiettivi.

- **2010-2012 NON SOGGETTO A PATTO**
- **2013-2015 SOGGETTO A PATTO E RISPETTATI GLI OBIETTIVI**

Si riporta sintesi dei dati contabili attestanti il rispetto del patto di stabilità 2015 (in migliaia di euro).

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
ENTRATE TRIBUTARIE				
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	**0,00**	**218.784,85**	**218.784,85**	
di cui di parte corrente	0,00	88.168,89	88.168,89	
di cui di parte capitale	0,00	130.615,96	130.615,96	
Imposta Unica Comunale (Iuc)	**1.078.573,14**	**1.121.000,00**	**1.123.500,00**	**1.104.872,60**
di cui Imu	359.537,96	390.000,00	390.000,00	366.190,30
di cui Tasi	302.971,44	330.000,00	330.000,00	336.214,85
di cui Tari	416.063,74	401.000,00	403.500,00	402.467,45
Recupero evasione	1.695,65	70.000,00	50.000,00	49.839,74
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Addizionale Irpef	254.084,57	375.000,00	375.000,00	375.000,00
Fondo Solidarietà comunale	512.296,60	411.793,85	403.000,43	403.000,43
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO I	**1.865.649,96**	**1.996.793,85**	**1.970.500,43**	**1.951.712,77**
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti dallo Stato	57.186,62	12.312,64	12.312,64	13.845,22
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	784,54	2.000,00	2.880,00	2.880,00
Altri trasferimenti	13.704,48	14.550,00	21.050,00	16.991,69
Totale TITOLO II	**71.675,64**	**28.862,64**	**36.242,64**	**33.716,91**
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Diritti di segreteria e servizi comunali	0,00	17.950,00	17.950,00	11.947,36
Proventi contravvenzionali	16.026,61	93.500,00	93.500,00	79.468,81
Entrate da servizi scolastici	108.264,50	110.000,00	110.000,00	105.924,08
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	6.393,13	7.000,00	7.000,00	5.358,96
Entrate da servizio idrico	8.454,88	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	10.219,59	9.000,00	10.000,00	9.349,26
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi servizi pubblici	24.355,06	15.000,00	15.000,00	14.919,08
..... *di cui Cosap*	14.966,07	15.000,00	15.000,00	14.919,08
Proventi da beni dell'Ente	186.507,80	225.963,60	227.895,03	233.955,46
Interessi attivi	15,48	3.000,00	3.000,00	111,37
Utili da aziende e società	4.047,99	0,00	47.754,25	47.754,25
Altri proventi	248.537,80	350.323,78	356.246,83	272.230,76

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Disavanzo di amministrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SPESE CORRENTI				
Personale	610.976,71	667.567,17	667.567,17	605.059,72
Acquisto di beni di consumo	54.009,28	93.765,94	92.355,94	58.584,81
Prestazioni di servizi	1.370.606,06	1.583.303,69	1.610.522,22	1.396.123,36
Utilizzo di beni di terzi	0,00	6.000,00	6.000,00	1.630,25
Trasferimenti	143.804,64	154.218,44	160.345,26	153.039,09
Interessi passivi	80.715,56	75.553,88	76.016,47	70.815,34
Imposte e tasse	44.728,74	92.832,92	91.488,92	76.162,60
Oneri straordinari	2.466,56	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	64.000,00	64.000,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	14.957,62	14.122,59	0,00
Totale TITOLO I	**2.307.307,55**	**2.752.199,66**	**2.782.418,57**	**2.361.415,17**
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Acquisizione di beni immobili	109.849,24	524.298,82	561.398,76	61.867,83
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	9.266,12	68.684,89	69.661,29	51.042,02
Incarichi professionali esterni	0,00	8.472,31	8.472,31	0,00
Trasferimenti di capitale	1.712,26	8.000,00	8.000,00	6.015,78
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO II	**120.827,62**	**609.456,02**	**647.532,36**	**118.925,63**
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso anticip. cassa	501.050,26	500.000,00	500.000,00	168.638,24
Rimborso capitale mutui	290.678,19	174.563,10	205.927,28	205.179,47
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO III	**791.728,45**	**674.563,10**	**705.927,28**	**373.817,71**
TITOLO IV (SERV. CONTO TERZI)	**253.874,39**	**799.500,00**	**799.500,00**	**292.005,77**
TOTALE SPESE 2015	**3.473.738,01**	**4.835.718,78**	**4.935.378,21**	**3.146.164,28**

3. Servizi per conto terzi

L´andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.506,13	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	4.300,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	78.393,85	118.549,50

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.506,13	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	4.300,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	78.393,85	118.549,50

4. Analisi di voci significative

Addizionale comunale Irpef

L´Organo di revisione :

- ricordato che con la sostituzione dell´art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, disposta dall´art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l´aliquota dell´Addizionale comunale all´Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "*soglia di esenzione*" in ragione del reddito posseduto;
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2012 Aliquota 0,47 %	Anno 2013 Aliquota 0,55 %	Anno 2014 Aliquota 0,55 % *(rendiconto)*	Anno 2015 Aliquota 0,80 % *(rendiconto)*
Euro 211.000,00	Euro 255.251,93	Euro 254.084,57	Euro 375.000,00

"*Fondo di solidarietà comunale*"

L´Organo di revisione ha verificato che la determinazione del "*Fondo di solidarietà comunale*" tiene conto di quanto stabilito all´art. 1, comma 380-*ter*, della Legge n. 228/12; l´importo iscritto in bilancio *corrisponde* a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

Recupero evasione tributaria

L´andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell´evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione iniziale 2015	Accertamenti 2015	Riscossioni 2015 (competenza)
Ici/Imu	7.111,00	1.695,65	70.000,00	49.839,74	11.302,81
Totale	**7.111,00**	**1.695,65**	**70.000,00**	**49.839,74**	**11.302,81**

Proventi contravvenzionali

L´Organo di revisione attesta che:
- l´andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	----------	35.000,00	---------- -	16.026,61	---------- -	79.468,81
Riscossione (competenza)	----------	18.467,03	---------- -	15.465,01	---------- -	12.145,10
Riscossioni residui	Anno2010	540,96	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	1.343,80	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	7.211,10	Anno 2013	16.532,91	Anno 2014	561,60

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2015 *ha ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-*bis*, 555-*ter*, 557-*quarter* della Legge n. 296/06.

spesa di personale		Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2015
Spese personale	(int. 01)	666.122,83	605.371,56	603.696,62
Altre spese personale	(int. 03)	6.455,49	12.569,35	1.000,00
Irap	(int. 07)	45.024,47	40.762,62	38.164,85
Altre spese		0,00	3.913,95	13.000,00
Totale spese personale	**(A)**	**717.602,79**	**662.617,48**	**655.861,47**
- componenti escluse	(B)	107.617,58	97.494,07	117.793,99
Componenti assoggettate al limite di spesa	**(A-B)**	**609.985,21**	**565.123,41**	**538.067,48**

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2014 posti in dotazione organica	2014 personale in servizio	2015 posti in dotazione organica	2015 personale in servizio	2016 personale in servizio (program/ne)	2016 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
personale a tempo indeterminato	15,00	14,00	15,00	14,00	15,00	14,00
personale a tempo determinato	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
Totale dipendenti (C)	16,00	14,00	16,00	14,00	16,00	14,00
costo medio del personale (A/C)	-----		40.991,34	46.847,25	-----	
Popolazione al 31 dicembre	----			3.755,00	----	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	----			174,66	----	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	----			27,77	----	

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture[1]	0,00	70%	0,00	0,00

- dall'art. 1, commi 141e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Acquisto mobili e arredi	0,00	80%	0,00	0,00

- dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("*Legge di stabilità 2013*"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;

"*Fondo crediti di dubbia esigibilità*"

L'Organo di revisione ha verificato che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, *è stato calcolato* secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11 e s.m.i. (*punto 3.3 ed esempio n. 5*), in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione. Questa quota accantonata non può essere destinata ad altro utilizzo[2].

Indebitamento[3]

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2013[4], come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2013	2014	2015
3,26 %	3,19 %	2,56 %

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Residuo debito	2.512.969,10	2.339.001,68	2.048.323,45
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	173.967,42	181.905,58	156.353,62
Estinzioni anticipate[5]	0,00	108.772,65	48.825,85
Totale fine anno	**2.339.001,68**	**2.048.323,45**	**1.843.143,98**

[1] *Fino al 31 dicembre 2015 il limite di spesa previsto dall'art. 5, comma 2, del Dl n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12 si calcola al netto delle pere sostenute per l'acquisto di autovetture, ai sensi dell'art. 1, comma 1, del Dl n. 101/13, convertito con l egge n. 125/13.*

[2] *In sede di rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018.*

[3] *L'art. 75 del Dlgs.n.118/11 modifica da definizione di indebitamento precisando che costituiscono indebitamento, agli effetti dell'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni relative a flussi futuri di entrata, a crediti e a attività finanziarie e non finanziarie, l'eventuale somma incassata al momento del perfezionamento delle operazioni derivate di swap (escluddetto up front), le operazioni di leasing finanziario stipulate dal 1° gennaio 2015, il residuo debito garantito dall'ente a seguito della definitiva escussione della garanzia. Inoltre, costituisce indebitamento il residuo debito garantito a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive, fermo restando il diritto di rivalsa nei confronti del debitore originario.*

[4] *L'art 16, comma 11, del Dl n. 95/12, ha chiarito che l'Ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.*

[5] *Inserire la sola quota capitale dei mutui.*

I Servizi a domanda individuale, idrico integrato e smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata,	% copertura prevista
Servizi a domanda individuale	105.199,08	178.446,26		58,95%	
Servizio smaltimento rifiuti	400.000,00	401.292,92		100,00%	

Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015, prevista dal Dm. Interno 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 e comunicato di cui alla G.U. n. 102 del 3 maggio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che tutti i parametri sono stati rispettati.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Equilibri della gestione di competenza

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.782.323,69	3.175.170,86	3.261.159,46
Impegni di competenza	2.648.870,13	3.219.863,62	3.146.164,28
Saldo di competenza	133.453,56	-44.692,76	114.995,18

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2015 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2013	2014	2015
FPV ENTRATA				88.168,89
Entrate Titolo I	+	1.714.472,49	1.865.649,96	1.951.712,77
(di cui a titolo di F.S.R. o Fondo Solidarietà)		624.902,36	512.296,60	558.691,40
Entrate Titolo II	+	217.741,85	71.675,64	33.716,91
Entrate Titolo III	+	724.124,91	612.822,84	781.019,39
Entrate correnti	+	2.656.339,25	2.550.148,44	2.766.449,07
Spese Titolo I	-	2.446.117,68	2.307.307,55	2.361.415,17
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)[1]	-	173.697,42	290.678,19	205.179,47
FPV SPESA	-			37.997,57

[1] *Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "Rimborso per antiscipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento.*

1.1 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				287.601,35
RISCOSSIONI	(+)	555.481,85	2.603.278,19	3.158.760,04
PAGAMENTI	(-)	410.042,53	2.635.273,18	3.045.315,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			401.045,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			401.045,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	62.934,27	657.881,27	720.815,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				148.810,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.677,99	510.891,10	534.569,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			37.997,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			128.432,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	**(=)**			**420.862,45**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	
Parte accantonata	
Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità	98.051,59
Accantonamento indennità di fine mandato sindaco	3.611,99
Totale parte accantonata (B)	**101.663,58**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (abbattimento barriere architettoniche)	1.790,43
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (implementazione dotazioni polizia locale)	9.190,81

1.2 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	401.045,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	401.045,68

2. CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione attesta:

1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
2) che le voci del Conto, classificate secondo la loro natura, possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

		2014	2015
Proventi della gestione	Euro	2.563.884,02	2.668.094,94
Costi della gestione	Euro	2.502.672,31	2.596.020,10
Risultato della gestione	Euro	**61.211,71**	**72.074,84**
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	Euro	4.047,99	47.754,25
Risultato della gestione operativa	Euro	**65.259,70**	**119.829,09**
Proventi ed oneri finanziari	Euro	-80.700,08	-70.703,97
Risultato della gestione ordinaria	Euro	**-15.440,38**	**49.125,12**
Proventi ed oneri straordinari	Euro	176.551,14	-40.338,92
Risultato economico di esercizio	Euro	**161.110,76**	**8.786,20**

4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Organo di revisione attesta:

1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul Mod. n. 18 approvato con Dpr. n. 194/96;
2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di revisione attesta:

1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
   - *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
   - *analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
3) che nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

L'Organo di revisione

Roberto Morandi

3. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione,

visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente, così riassunte:

Attivo	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	5.824,80	0,00	-5.824,80
Immobilizzazioni materiali	7.618.353,83	7.407.787,18	-210.566,65
Immobilizzazioni finanziarie	1.223.097,39	1.167.077,63	-56.019,76
Totale immobilizzazioni	**8.847.276,02**	**8.574.864,81**	**-272.411,21**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	882.317,13	714.672,49	-167.644,64
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	287.601,35	401.045,68	113.444,33
Totale attivo circolante	**1.169.918,48**	**1.115.718,17**	**-54.200,31**
Ratei e risconti	**2.221,34**	**2.221,34**	**0,00**
Totale dell'attivo	**10.019.415,84**	**9.692.804,32**	**-326.611,52**
Conti d'ordine	*248.513,30*	*62.774,24*	*-185.739,06*
Passivo			
Patrimonio netto	**3.460.480,07**	**3.517.020,52**	**56.540,45**
Conferimenti	**3.171.456,48**	**3.205.522,86**	**34.066,38**
Debiti di finanziamento	2.048.593,49	1.843.414,02	-205.179,47
Debiti di funzionamento	597.727,33	450.209,94	-147.517,39
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	31.704,49	18.806,97	-12.897,52
Totale debiti	2.678.025,31	2.312.430,93	-365.594,38
Ratei e risconti	709.453,98	657.830,01	-51.623,97
Totale del passivo	10.019.415,84	9.692.804,32	-326.611,52
Conti d'ordine	*248.513,30*	*62.774,24*	*-185.739,06*

dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2015 *all'aggiornamento* degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali.

Consiglia

Di procedere alla revisione straordinaria dell'inventario ed una revisione straordinaria degli stati patrimoniali, alla luce dei nuovi principi di bilancio introdotti dal D.Lgs. 118/2011.

Vincolo per spesa di personale	23.141,41
Totale parte vincolata (C)	**34.122,65**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	80.649,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**204.427,20**

Differenza	***+/-***	***36.524,15***	***-47.837,30***	***250.025,75***
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	20.000,00	21.487,04	31.364,18
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	26.929,41	20.000,00	0,00
Contributi permessi di costruire	-	*26.929,41*	*20.000,00*	*0,00*
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	3.750,00	3.266,12	
Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada		*0,00*	*0,00*	
Altre entrate destinate a investimento (conc.cimiteriali-avanzo economico)	-	*3.750,00*	*3.266,12*	*26.800,00*
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+	0,00	87.512,96	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	+/-	*79.703,56*	*77.896,58*	*254.589,93*
Gestione di competenza c/capitale				
FPV ENTRATA				130.615,96
Entrate titoli IV	+	99.055,03	123.972,16	34.066,38
Entrate titolo IV destinate a estinzione anticipata mutui			-87.512,96	0,00
Contributi per permessi da costruire destinati alla spesa corrente		-26.929,41	-20.000, 00	0,00
Entrate titoli IV non destinate a spesa corrente		72.125,62	16.459,20	34.066,38
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	16.250,00	26.872,64	70.500,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	3.750,00	3.266,12	26.800,00
FPV SPESA	-			128.432,11
Spese titolo II[1]	-	29.055,03	120.827,62	118.925,63
Saldo parte in conto capitale	+/-	*90.000,00*	*5.770,34*	*14.624,60*
Saldo gestione corrente e conto capitale	+/-	*169.703,56*	*83.666,92*	*269.214,53*

[1] *Il dato da riportare deve essere depurato dell'intervento 10 "Concessione di crediti e antisipazioni".*

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	83.189,50	80.715,56	70.815,34
Quota capitale	173.697,42	290.678,19	156.353,62
Totale fine anno	**256.886,92**	**371.393,75**	**227.168,96**

Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	40.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	16.700,00
Totale	**56.700,00**

Spese	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
SEGNALETICA STRADALE	16.700,00
MANUTENZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	20.000,00
REGIME RESIDENZIALE MINORI	20.000,00
Totale	**56.700,00**

Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale, idrico integrato (passato a gestore unico dal 2014) e raccolta e smaltimento rifiuti.

Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2014 l'Ente *ha* rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 5, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2015	Rendiconto 2015
1.224,00	80%	244,80	20%	195,84	25%	146,88	0,00

Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 *rispettano* il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10;
- l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2011) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale (art.16, comma 26 DL.n. 138/11).

I valori per l'anno 2015 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	735,68	80%	147,14	0,00

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Missioni	1.778,27	50%	889,14	693,45

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Formazione	928,00	50%	464,00	222,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *superiore* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.
- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	24.067,03	15.413,38	78.864,91

Per l'anno 2015 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 54 del 2/07/2015.

L'Organo di revisione *non ha* verificato in quanto non ricorre la fattispecie la corretta ripartizione dei proventi delle sanzioni al Cds a seguito di rilevazione con Autovelox, come previsto dall'art. 4-*ter*, comma 16, del Dl. n. 16/12, convertito dalla Legge n. 44/12.

Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	----------	35.984,44	----------	27.221,00	----------	20.304,30
Riscossione (competenza)	----------	35.984,44	----------	27.221,00	----------	20.304,30
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00

Spesa del personale

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *ha* costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2015;
- *ha* proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2015;
- *è stata presa* visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2015 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-*sexies*, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/01, ed *è stato* rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-*bis*, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;
- l'importo del fondo 2015 *rispetta* la previsione di cui all'art. 9, comma 2-*bis*, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come modificato dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/13 in base al quale "*A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo*";
- *ha* erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *ha/nonha* previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, per i seguenti servizi: potenziamento servizio vigilanza;
- *ha* destinato nel contratto integrativo 2015 le risorse variabili alle seguenti finalità: progetti obiettivo;
- *non ha* effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2015;
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2015.

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.505,73	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	2.892,52	2.368,26
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	37.977,70	114.184,79

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.506,13	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	4.300,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	57.898,37	109.209,48

2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2013 - 2015

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2013	2014	2015
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	1.714.472,49	1.865.649,96	**1.951.712,77**
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	217.741,85	71.675,64	**33.716,91**
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	724.124,91	612.822,84	**781.019,39**
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	125.984,44	123.972,16	**34.066,38**
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	501.050,26	**168.638,24**
TOTALE	**ENTRATE**	**Euro**	**2.782.323,69**	**3.175.170,86**	**2.969.153,69**

SPESE			2013	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	Euro	2.446.117,68	2.307.307,55	**2.361.415,17**
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	29.055,03	120.827,62	**118.925,63**
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	173.697,42	791.728,45	**373.817,71**
TOTALE	**SPESE**	**Euro**	**2.648.870,13**	**3.219.863,62**	**2.854.158,51**
Avanzo / Disavanzo di competenza		Euro	**133.453,56**	**-44.692,76**	**114.995,18**

Totale TITOLO III	**612.822,84**	**831.737,38**	**888.346,11**	**781.019,39**
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.				
Alienazione di beni patrimoniali	9.257,66	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	8.859,40	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	8.859,40	8.859,40
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	114.714,50	40.000,00	47.322,00	25.206,98
..... di cui Contributi per permessi costruire	27.221,00	0,00	25.206,98	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO IV	**123.972,16**	**348.859,40**	**356.181,40**	**34.066,38**
ENTRATE DA PRESTITI				
Anticipazioni di cassa	501.050,26	500.000,00	500.000,00	168.638,24
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	61.180,66	61.180,66	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO V	**501.050,26**	**561.180,66**	**561.180,66**	**168.638,24**
TITOLO VI (SERV. CONTO TERZI)	**253.874,39**	**799.500,00**	**799.500,00**	**292.005,77**
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	**128.359,68**	**50.000,00**	**101.864,18**	**0,00**
TOTALE ENTRATE 2015	**3.557.404,93**	**4.835.718,78**	**4.932.600,27**	**3.261.159,46**

	Anno 2015
Entrate finali	2.847
Spese finali	- 2.510
Saldo finanziario	337
Saldo obiettivo	122
Differenza	*215*

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Tot.
attivi Tit. I (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	20.676,94	348.843,19	369.520,13
di cui F.S.R o F.S.:	-------	-------	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*16.257,10*	*16.257,10*
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	6.431,60	3.600,00	10.031,60
attivi Tit. III (C)	224,11	495,84	795,72	7.845,20	23.824,86	295.411,93	328.597,66
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	**224,11**	**495,84**	**795,72**	**7.845,20**	**50.933,40**	**647.855,12**	**708.149,39**
attivi Tit. IV (F)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.429,70	**4.429,70**
attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.429,70**	**4.429,70**
attivi Tit VI (I)	**1.140,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.500,00**	**5.596,45**	**8.236,45**
Totale Attivi (L=E+H+I)	**1.364,11**	**495,84**	**795,72**	**7.845,20**	**52.433,40**	**657.881,27**	**720.815,54**
passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	0,00	10.823,79	439.386,15	450.209,94
passivi Tit. II (N)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.387,25	62.164,93	65.552,18
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. IV (P)	6.289,79	0,00	1.348,26	1.130,50	698,40	9.340,02	18.806,97
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	**6.289,79**	**0,00**	**1.348,26**	**1.130,50**	**14.909,44**	**510.891,10**	**534.569,09**

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

L'Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2015 ma non riscosse al 31 dicembre, e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- le entrate correnti accertate nella competenza 2015 sono state riscosse per una percentuale del 76,59%;
- le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2015 sono state riscosse per una percentuale pari all'87,00%;
- i residui attivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario, relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	555.481,85
Riportati	62.934,27
Eliminati	263.901,01
Totale	**882.317,13**

- l'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro **882.317,13** al 31 dicembre 2014 ad Euro 720.815,54 (comprensivi dei residui derivanti dalla competenza 2015) al 31 dicembre 2015.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	198.136,01
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	62.857,06
Gestione servizi c/terzi	2.904,94
MINORI RESIDUI ATTIVI	**263.898,01**

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico, nominato in data 30/09/2014 con delibera C.C. n. 71, preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015, formalmente trasmesso in data 02/04/2016, specificato che lo schema di rendiconto è composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

ed è corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 e in particolare :

a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
l) prospetto dei dati Siope;
m) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (comprensivo dei residui attivi cancellati in quanto inesigibili);
n) relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo (che comprende l'elenco delle spese finanziate con:
   - Proventi delle sanzioni per violazioni Codice della Strada;
   - Avanzo di amministrazione);
o) elenco delle spese di rappresentanza;
p) delibere C.C. in relazione a:
   - Imposta Unica Comunale n. 51 del 10/07/2014 (regolamento), n. 45 del 28/07/2015 (aliquote e detrazioni IMU e TASI 2014) e n. 43 del 28/07/2015 (tariffe TARI);
   - Aliquota Addizionale Comunale IRPEF n. 44 del 28/07/2015;

   oltre che:

a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
c) dal Prospetto di conciliazione;
d) dall'inventario generale;
e) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		287.601,35	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		88.168,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		2.766.449,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		2.361.415,17
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		37.997,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		205.179,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**250.025,75**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		31.364,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O = G+H+I-L+M			**281.389,93**

COMUNE DI VAIANO CREMASCO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		70.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		130.615,96
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		34.066,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		118.925,63
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		128.432,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E			**-12.175,40**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**269.214,53**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Certificazione dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il triennio 2013-2015

COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROVINCIA DI VAIANO CREMASCO

Codice Ente
1030261080

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2015 [X] Si [ ] No

con delibera n. 0 del 29.04.2016

		Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	Si	[X] No
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	Si	[X] No
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	Si	[X] No
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	Si	[X] No
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoel	Si	[X] No
6	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	Si	[X] No
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	Si	[X] No
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	Si	[X] No
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	Si	[X] No
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	Si	[X] No

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

VAIANO CREMASCO
Data 31.12.2015

COMUNE DI VAIANO CREMASCO (PROV. CREMASCO)
Bollo dell'ente

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giovanna Manara

Comune di VAIANO CREMASCO
Provincia di CREMONA

Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015



Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015

L´ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico, nominato in data 30/09/2014 con delibera C.C. n. 71, preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015, formalmente trasmesso in data 02/04/2016, specificato che lo schema di rendiconto è composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all´art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all´art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all´art. 230, del Tuel;

ed è corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 e in particolare :

a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
l) prospetto dei dati Siope;
m) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (comprensivo dei residui attivi cancellati in quanto inesigibili);
n) relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo (che comprende l'elenco delle spese finanziate con:
   - Proventi delle sanzioni per violazioni Codice della Strada;
   - Avanzo di amministrazione);
o) elenco delle spese di rappresentanza;
p) delibere C.C. in relazione a:
   - Imposta Unica Comunale n. 51 del 10/07/2014 (regolamento), n. 45 del 28/07/2015 (aliquote e detrazioni IMU e TASI 2014) e n. 43 del 28/07/2015 (tariffe TARI);
   - Aliquota Addizionale Comunale IRPEF n. 44 del 28/07/2015;

   oltre che:

a) dal Conto del tesoriere di cui all´art. 226, del Tuel;
b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all´art. 233, del Tuel;
c) dal Prospetto di conciliazione;
d) dall´inventario generale;
e) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall´art. 239, del Tuel.

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL´ANNO 2015

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L´Organo di revisione, ai sensi dell´art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, aveva espresso un parere *favorevole* sul bilancio di previsione 2015. Il bilancio di previsione 2015 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell´Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 28/07/2015 con Deliberazione n. 46.
Successivamente, nel corso dell´esercizio l´Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

L´Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano Risorse Obiettivi approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 68 del 01/10/2015, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l´andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell´avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all´esigibilità dell´obbligazione.
L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2015 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell´art. 228, comma 3, del Tuel.
La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell´inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l´Ente Locale provvede all´operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".
L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 18 del 17/03/2016, nella quale, si prende atto dei risultati delle verifiche effettuate con Determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183e 190, del Tuel;
b) per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione;
c) per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento.

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

L´Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2015 ma non riscosse al 31 dicembre, e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- le entrate correnti accertate nella competenza 2015 sono state riscosse per una percentuale del 76,59%;
- le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2015 sono state riscosse per una percentuale pari all'87,00%;
- i residui attivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario, relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	555.481,85
Riportati	62.934,27
Eliminati	263.901,01
Totale	**882.317,13**

- l'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro **882.317,13** al 31 dicembre 2014 ad Euro 720.815,54 (comprensivi dei residui derivanti dalla competenza 2015) al 31 dicembre 2015.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	198.136,01
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	62.857,06
Gestione servizi c/terzi	2.904,94
MINORI RESIDUI ATTIVI	**263.898,01**

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2015 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 81,39%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2015 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 47,73%;
- i residui passivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario e relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	410.042,53
Riportati	20.900,05
Eliminati	443.764,52
Totale	**874.707,10**

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro **874.707,10** al 31 dicembre 2014 a Euro 531.791,15 (comprensivo dei residui passivi derivanti dalla competenza 2015) al 31 dicembre 2015.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	227.038,21
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	213.359,93
Gestione servizi c/terzi	588,44
MINORI RESIDUI PASSIVI	**440.986,58**

L´Organo di revisione ha, altresì, verificato che non esistano residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre 3 esercizi per i quali non vi sia stato affidamento dei lavori.

Movimentazione nell´anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011

Residui formati in anni precedenti al 2010	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2014	0,00	640,18	1.140,00 (depositi cauzionali)
Residui riscossi	0,00	416,07	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2015	0,00	224,11	1.140,00

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Tot.
attivi Tit. I (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	20.676,94	348.843,19	369.520,13
di cui F.S.R o F.S.:	---------	----------	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*16.257,10*	*16.257,10*
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	6.431,60	3.600,00	10.031,60
attivi Tit. III (C)	224,11	495,84	795,72	7.845,20	23.824,86	295.411,93	328.597,66
Totale residui attivi di parte corrente *(E= A+B+C)*	**224,11**	**495,84**	**795,72**	**7.845,20**	**50.933,40**	**647.855,12**	**708.149,39**
attivi Tit. IV (F)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.429,70	**4.429,70**
attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi di parte capitale ***(H= F+G)***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.429,70**	**4.429,70**
attivi Tit VI (I)	**1.140,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.500,00**	**5.596,45**	**8.236,45**
Totale Attivi *(L=E+H+I)*	**1.364,11**	**495,84**	**795,72**	**7.845,20**	**52.433,40**	**657.881,27**	**720.815,54**
passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	0,00	10.823,79	439.386,15	450.209,94
passivi Tit. II (N)	0,00	0,00	0,00	0,00	3.387,25	62.164,93	65.552,18
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. IV (P)	6.289,79	0,00	1.348,26	1.130,50	698,40	9.340,02	18.806,97
Totale Passivi *(Q=M+N+O+P)*	**6.289,79**	**0,00**	**1.348,26**	**1.130,50**	**14.909,44**	**510.891,10**	**534.569,09**

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Tarsu/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	11.176,94	119.928,65	131.105,59
Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni di depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	224,11	495,84	795,72	2.088,36	1.348,64	3.264,97	8.217,64
Sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.000,00	67.000,00

Residui attivi Titolo IV	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.429,70	4.429,70

3. Patto di stabilità 2015

L'Organo di revisione ricorda che la disciplina 2015 sul Patto di stabilità interno degli Enti Locali trova riferimento nell'art. 31, della Legge n. 183/11, come modificato ed integrato dalla Legge n. 190/14 ("*Legge di stabilità 2015*"). Sono soggetti alla disciplina sul Patto di Stabilità tutte le Province e i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti. Si *dà atto:*

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno rispettivamente con protocollo 4803 del 4/08/2015 e con protocollo 730 del 29/01/2016;
- che, con protocollo 2304 del 30/03/2016, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni *ha rispettato* l'obiettivo dell'anno 2015.

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, si indica l'evoluzione negli anni in merito al rispetto degli obiettivi.

- **2010-2012 NON SOGGETTO A PATTO**
- **2013-2015 SOGGETTO A PATTO E RISPETTATI GLI OBIETTIVI**

Si riporta sintesi dei dati contabili attestanti il rispetto del patto di stabilità 2015 (in migliaia di euro).

	Anno 2015
Entrate finali	2.847
Spese finali	- 2.510
Saldo finanziario	337
Saldo obiettivo	122
Differenza	***215***

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L´Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
ENTRATE TRIBUTARIE				
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	**0,00**	**218.784,85**	**218.784,85**	
di cui di parte corrente	0,00	88.168,89	88.168,89	
di cui di parte capitale	0,00	130.615,96	130.615,96	
Imposta Unica Comunale (Iuc)	**1.078.573,14**	**1.121.000,00**	**1.123.500,00**	**1.104.872,60**
di cui Imu	359.537,96	390.000,00	390.000,00	366.190,30
di cui Tasi	302.971,44	330.000,00	330.000,00	336.214,85
di cui Tari	416.063,74	401.000,00	403.500,00	402.467,45
Recupero evasione	1.695,65	70.000,00	50.000,00	49.839,74
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Addizionale Irpef	254.084,57	375.000,00	375.000,00	375.000,00
Fondo Solidarietà comunale	512.296,60	411.793,85	403.000,43	403.000,43
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO I	**1.865.649,96**	**1.996.793,85**	**1.970.500,43**	**1.951.712,77**
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti dallo Stato	57.186,62	12.312,64	12.312,64	13.845,22
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	784,54	2.000,00	2.880,00	2.880,00
Altri trasferimenti	13.704,48	14.550,00	21.050,00	16.991,69
Totale TITOLO II	**71.675,64**	**28.862,64**	**36.242,64**	**33.716,91**
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Diritti di segreteria e servizi comunali	0,00	17.950,00	17.950,00	11.947,36
Proventi contravvenzionali	16.026,61	93.500,00	93.500,00	79.468,81
Entrate da servizi scolastici	108.264,50	110.000,00	110.000,00	105.924,08
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	6.393,13	7.000,00	7.000,00	5.358,96
Entrate da servizio idrico	8.454,88	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	10.219,59	9.000,00	10.000,00	9.349,26
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi servizi pubblici	24.355,06	15.000,00	15.000,00	14.919,08
..... *di cui Cosap*	14.966,07	15.000,00	15.000,00	14.919,08
Proventi da beni dell´Ente	186.507,80	225.963,60	227.895,03	233.955,46
Interessi attivi	15,48	3.000,00	3.000,00	111,37
Utili da aziende e società	4.047,99	0,00	47.754,25	47.754,25
Altri proventi	248.537,80	350.323,78	356.246,83	272.230,76

Totale TITOLO III	**612.822,84**	**831.737,38**	**888.346,11**	**781.019,39**
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.				
Alienazione di beni patrimoniali	9.257,66	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	8.859,40	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	8.859,40	8.859,40
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	114.714,50	40.000,00	47.322,00	25.206,98
..... *di cui Contributi per permessi costruire*	27.221,00	0,00	25.206,98	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO IV	**123.972,16**	**348.859,40**	**356.181,40**	**34.066,38**
ENTRATE DA PRESTITI				
Anticipazioni di cassa	501.050,26	500.000,00	500.000,00	168.638,24
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	61.180,66	61.180,66	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO V	**501.050,26**	**561.180,66**	**561.180,66**	**168.638,24**
TITOLO VI (SERV. CONTO TERZI)	**253.874,39**	**799.500,00**	**799.500,00**	**292.005,77**
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	**128.359,68**	**50.000,00**	**101.864,18**	**0,00**
TOTALE ENTRATE 2015	**3.557.404,93**	**4.835.718,78**	**4.932.600,27**	**3.261.159,46**

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Disavanzo di amministrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SPESE CORRENTI				
Personale	610.976,71	667.567,17	667.567,17	605.059,72
Acquisto di beni di consumo	54.009,28	93.765,94	92.355,94	58.584,81
Prestazioni di servizi	1.370.606,06	1.583.303,69	1.610.522,22	1.396.123,36
Utilizzo di beni di terzi	0,00	6.000,00	6.000,00	1.630,25
Trasferimenti	143.804,64	154.218,44	160.345,26	153.039,09
Interessi passivi	80.715,56	75.553,88	76.016,47	70.815,34
Imposte e tasse	44.728,74	92.832,92	91.488,92	76.162,60
Oneri straordinari	2.466,56	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti d´esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	64.000,00	64.000,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	14.957,62	14.122,59	0,00
Totale TITOLO I	**2.307.307,55**	**2.752.199,66**	**2.782.418,57**	**2.361.415,17**
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Acquisizione di beni immobili	109.849,24	524.298,82	561.398,76	61.867,83
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	9.266,12	68.684,89	69.661,29	51.042,02
Incarichi professionali esterni	0,00	8.472,31	8.472,31	0,00
Trasferimenti di capitale	1.712,26	8.000,00	8.000,00	6.015,78
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO II	**120.827,62**	**609.456,02**	**647.532,36**	**118.925,63**
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso anticip. cassa	501.050,26	500.000,00	500.000,00	168.638,24
Rimborso capitale mutui	290.678,19	174.563,10	205.927,28	205.179,47
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO III	**791.728,45**	**674.563,10**	**705.927,28**	**373.817,71**
TITOLO IV (SERV. CONTO TERZI)	**253.874,39**	**799.500,00**	**799.500,00**	**292.005,77**
TOTALE SPESE 2015	**3.473.738,01**	**4.835.718,78**	**4.935.378,21**	**3.146.164,28**

2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2013 - 2015

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2013	2014	2015
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	1.714.472,49	1.865.649,96	**1.951.712,77**
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	217.741,85	71.675,64	**33.716,91**
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	724.124,91	612.822,84	**781.019,39**
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	125.984,44	123.972,16	**34.066,38**
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	501.050,26	**168.638,24**
TOTALE	**ENTRATE**	**Euro**	**2.782.323,69**	**3.175.170,86**	**2.969.153,69**

SPESE			2013	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	Euro	2.446.117,68	2.307.307,55	**2.361.415,17**
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	29.055,03	120.827,62	**118.925,63**
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	173.697,42	791.728,45	**373.817,71**
TOTALE	**SPESE**	**Euro**	**2.648.870,13**	**3.219.863,62**	**2.854.158,51**
Avanzo / Disavanzo di competenza		Euro	**133.453,56**	**-44.692,76**	**114.995,18**

3. Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.506,13	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	4.300,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	78.393,85	118.549,50

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.506,13	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	4.300,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	78.393,85	118.549,50

L´andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.505,73	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	2.892,52	2.368,26
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	37.977,70	114.184,79

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	51.506,13	51.134,48
Ritenute erariali	117.583,69	116.323,68
Altre ritenute al personale c/terzi	1.392,32	1.791,11
Depositi cauzionali	698,40	500,00
Fondi per il Servizio economato	4.300,00	3.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	107,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	57.898,37	109.209,48

4. Analisi di voci significative

Addizionale comunale Irpef

L´Organo di revisione :

- ricordato che con la sostituzione dell´art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, disposta dall´art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l´aliquota dell´Addizionale comunale all´Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "*soglia di esenzione*" in ragione del reddito posseduto;
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2012 Aliquota 0,47 %	Anno 2013 Aliquota 0,55 %	Anno 2014 Aliquota 0,55 % *(rendiconto)*	Anno 2015 Aliquota 0,80 % *(rendiconto)*
Euro 211.000,00	Euro 255.251,93	Euro 254.084,57	Euro 375.000,00

"*Fondo di solidarietà comunale*"

L´Organo di revisione ha verificato che la determinazione del "*Fondo di solidarietà comunale*" tiene conto di quanto stabilito all´art. 1, comma 380-*ter*, della Legge n. 228/12; l´importo iscritto in bilancio *corrisponde* a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

Recupero evasione tributaria

L´andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell´evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione iniziale 2015	Accertamenti 2015	Riscossioni 2015 (competenza)
Ici/Imu	7.111,00	1.695,65	70.000,00	49.839,74	11.302,81
Totale	**7.111,00**	**1.695,65**	**70.000,00**	**49.839,74**	**11.302,81**

Proventi contravvenzionali

L´Organo di revisione attesta che:
- l´andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	----------	35.000,00	----------	16.026,61	----------	79.468,81
Riscossione (competenza)	----------	18.467,03	----------	15.465,01	----------	12.145,10
Riscossioni residui	Anno2010	540,96	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	1.343,80	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	7.211,10	Anno 2013	16.532,91	Anno 2014	561,60

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *superiore* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.
- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	24.067,03	15.413,38	78.864,91

Per l'anno 2015 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 54 del 2/07/2015.

L'Organo di revisione *non ha* verificato in quanto non ricorre la fattispecie la corretta ripartizione dei proventi delle sanzioni al Cds a seguito di rilevazione con Autovelox, come previsto dall'art. 4-*ter*, comma 16, del Dl. n. 16/12, convertito dalla Legge n. 44/12.

Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	----------	35.984,44	---------- -	27.221,00	---------- -	20.304,30
Riscossione (competenza)	----------	35.984,44	---------- -	27.221,00	---------- -	20.304,30
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00

Spesa del personale

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *ha* costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2015;
- *ha* proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2015;
- *è stata presa* visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2015 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-*sexies*, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/01, ed *è stato* rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-*bis*, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;
- l'importo del fondo 2015 *rispetta* la previsione di cui all'art. 9, comma 2-*bis*, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come modificato dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/13 in base al quale "*A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo*";
- *ha* erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *ha/nonha* previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, per i seguenti servizi: potenziamento servizio vigilanza;
- *ha* destinato nel contratto integrativo 2015 le risorse variabili alle seguenti finalità: progetti obiettivo;
- *non ha* effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2015;
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2015.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2015 *ha ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-*bis*, 555-*ter*, 557-*quarter* della Legge n. 296/06.

spesa di personale	Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2015
Spese personale (int. 01)	666.122,83	605.371,56	603.696,62
Altre spese personale (int. 03)	6.455,49	12.569,35	1.000,00
Irap (int. 07)	45.024,47	40.762,62	38.164,85
Altre spese	0,00	3.913,95	13.000,00
Totale spese personale (A)	**717.602,79**	**662.617,48**	**655.861,47**
- componenti escluse (B)	107.617,58	97.494,07	117.793,99
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	**609.985,21**	**565.123,41**	**538.067,48**

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2014 posti in dotazione organica	2014 personale in servizio	2015 posti in dotazione organica	2015 personale in servizio	2016 personale in servizio (program/ne)	2016 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
personale a tempo indeterminato	15,00	14,00	15,00	14,00	15,00	14,00
personale a tempo determinato	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
Totale dipendenti (C)	16,00	14,00	16,00	14,00	16,00	14,00
costo medio del personale (A/C)	-----		40.991,34	46.847,25	-----	
Popolazione al 31 dicembre	----			3.755,00	----	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	----			174,66	----	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	----			27,77	----	

Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2014 l'Ente *ha* rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 5, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2015	Rendiconto 2015
1.224,00	80%	244,80	20%	195,84	25%	146,88	0,00

Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 *rispettano* il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10;
- l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2011) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale (art.16, comma 26 DL.n. 138/11).

I valori per l'anno 2015 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	735,68	80%	147,14	0,00

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Missioni	1.778,27	50%	889,14	693,45

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Formazione	928,00	50%	464,00	222,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture[1]	0,00	70%	0,00	0,00

- dall´art. 1, commi 141e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Acquisto mobili e arredi	0,00	80%	0,00	0,00

- dall´art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("*Legge di stabilità 2013*"), come modificato dall´art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l´acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;

"*Fondo crediti di dubbia esigibilità*"

L´Organo di revisione ha verificato che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell´avanzo di amministrazione come quota accantonata, *è stato calcolato* secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11 e s.m.i. (*punto 3.3 ed esempio n. 5*), in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione. Questa quota accantonata non può essere destinata ad altro utilizzo[2].

Indebitamento[3]

L´Organo di revisione attesta che l´ente *rispetta* i limiti previsti dall´art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall´art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l´importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2013[4], come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l´andamento dell´incidenza percentuale nell´ultimo triennio:

2013	2014	2015
3,26 %	3,19 %	2,56 %

L´indebitamento dell´Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Residuo debito	2.512.969,10	2.339.001,68	2.048.323,45
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	173.967,42	181.905,58	156.353,62
Estinzioni anticipate[5]	0,00	108.772,65	48.825,85
Totale fine anno	**2.339.001,68**	**2.048.323,45**	**1.843.143,98**

[1] *Fino al 31 dicembre 2015 il limite di spesa previsto dall´art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12 si calcola al netto delle pese sostenute per l'acquisto di autovetture, ai sensi dell'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13.*

[2] *In sede di rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018.*

[3] *L'art. 75 del Dlgs.n.118/11 modifica da definizione di indebitamento precisando che costituiscono indebitamento, agli effetti dell'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni relative a flussi futuri di entrata, a crediti e a attività finanziarie e non finanziarie, l'eventuale somma incassata al momento del perfezionamento delle operazioni derivate di swap (cosiddetto up front), le operazioni di leasing finanziario stipulate dal 1° gennaio 2015, il residuo debito garantito dall'ente a seguito della definitiva escussione della garanzia. Inoltre, costituisce indebitamento il residuo debito garantito a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive, fermo restando il diritto di rivalsa nei confronti del debitore originario.*

[4] *L'art 16, comma 11, del Dl. n. 95/12, ha chiarito che l'Ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.*

[5] *Inserire la sola quota capitale dei mutui.*

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	83.189,50	80.715,56	70.815,34
Quota capitale	173.697,42	290.678,19	156.353,62
Totale fine anno	**256.886,92**	**371.393,75**	**227.168,96**

Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	**Accertamenti**
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	40.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	16.700,00
Totale	**56.700,00**

Spese	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
SEGNALETICA STRADALE	16.700,00
MANUTENZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	20.000,00
REGIME RESIDENZIALE MINORI	20.000,00
Totale	**56.700,00**

Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale, idrico integrato (passato a gestore unico dal 2014) e raccolta e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale, idrico integrato e smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata,	% copertura prevista
Servizi a domanda individuale	105.199,08	178.446,26		58,95%	
Servizio smaltimento rifiuti	400.000,00	401.292,92		100,00%	

Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015, prevista dal Dm. Interno 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 e comunicato di cui alla G.U. n. 102 del 3 maggio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che tutti i parametri sono stati rispettati.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Equilibri della gestione di competenza

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.782.323,69	3.175.170,86	3.261.159,46
Impegni di competenza	2.648.870,13	3.219.863,62	3.146.164,28
Saldo di competenza	133.453,56	-44.692,76	114.995,18

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2015 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2013	2014	2015
FPV ENTRATA				**88.168,89**
Entrate Titolo I	+	1.714.472,49	**1.865.649,96**	**1.951.712,77**
(di cui a titolo di F.S.R. o Fondo Solidarietà)		624.902,36	512.296,60	558.691,40
Entrate Titolo II	+	217.741,85	**71.675,64**	**33.716,91**
Entrate Titolo III	+	724.124,91	**612.822,84**	**781.019,39**
Entrate correnti	+	**2.656.339,25**	2.550.148,44	**2.766.449,07**
Spese Titolo I	-	2.446.117,68	**2.307.307,55**	**2.361.415,17**
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)[1]	-	173.697,42	290.678,19	205.179,47
FPV SPESA	-			37.997,57

[1] *Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "Rimborso per anticipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento.*

Differenza	*+/-*	*36.524,15*	*-47.837,30*	*250.025,75*
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	20.000,00	21.487,04	31.364,18
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	26.929,41	20.000,00	0,00
Contributi permessi di costruire	-	*26.929,41*	*20.000,00*	*0,00*
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	3.750,00	3.266,12	
Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada		*0,00*	*0,00*	
Altre entrate destinate a investimento (conc.cimiteriali-avanzo economico)	-	*3.750,00*	*3.266,12*	*26.800,00*
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+	0,00	87.512,96	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	+/-	*79.703,56*	*77.896,58*	*254.589,93*
Gestione di competenza c/capitale				
FPV ENTRATA				130.615,96
Entrate titoli IV	+	99.055,03	123.972,16	34.066,38
Entrate titolo IV destinate a estinzione anticipata mutui			-87.512,96	0,00
Contributi per permessi da costruire destinati alla spesa corrente		-26.929,41	-20.000, 00	0,00
Entrate titoli IV non destinate a spesa corrente		72.125,62	16.459,20	34.066,38
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	16.250,00	26.872,64	70.500,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	3.750,00	3.266,12	26.800,00
FPV SPESA	-			128.432,11
Spese titolo II[1]	-	29.055,03	120.827,62	118.925,63
Saldo parte in conto capitale	+/-	*90.000,00*	*5.770,34*	*14.624,60*
Saldo gestione corrente e conto capitale	+/-	*169.703,56*	*83.666,92*	*269.214,53*

[1] *Il dato da riportare deve essere depurato dell'intervento 10 "Concessione di crediti e anticipazioni".*

1.1 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				287.601,35
RISCOSSIONI	(+)	555.481,85	2.603.278,19	3.158.760,04
PAGAMENTI	(-)	410.042,53	2.635.273,18	3.045.315,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			401.045,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			401.045,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	62.934,27	657.881,27	720.815,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				148.810,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.677,99	510.891,10	534.569,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			37.997,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			128.432,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	**(=)**			**420.862,45**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	
Parte accantonata	
Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità	98.051,59
Accantonamento indennità di fine mandato sindaco	3.611,99
Totale parte accantonata (B)	**101.663,58**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (abbattimento barriere architettoniche)	1.790,43
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (implementazione dotazioni polizia locale)	9.190,81

Vincolo per spesa di personale	23.141,41
Totale parte vincolata (C)	**34.122,65**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	80.649,02
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**204.427,20**

1.2 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	401.045,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	401.045,68

2. CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione attesta:

1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
2) che le voci del Conto, classificate secondo la loro natura, possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

		2014	2015
Proventi della gestione	Euro	2.563.884,02	2.668.094,94
Costi della gestione	Euro	2.502.672,31	2.596.020,10
Risultato della gestione	Euro	**61.211,71**	**72.074,84**
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	Euro	4.047,99	47.754,25
Risultato della gestione operativa	Euro	**65.259,70**	**119.829,09**
Proventi ed oneri finanziari	Euro	-80.700,08	-70.703,97
Risultato della gestione ordinaria	Euro	**-15.440,38**	**49.125,12**
Proventi ed oneri straordinari	Euro	176.551,14	-40.338,92
Risultato economico di esercizio	Euro	**161.110,76**	**8.786,20**

3. CONTO DEL PATRIMONIO

L´Organo di revisione,

visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2015 e le variazioni rispetto all´ anno precedente, così riassunte:

Attivo	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	5.824,80	0,00	-5.824,80
Immobilizzazioni materiali	7.618.353,83	7.407.787,18	-210.566,65
Immobilizzazioni finanziarie	1.223.097,39	1.167.077,63	-56.019,76
Totale immobilizzazioni	**8.847.276,02**	**8.574.864,81**	**-272.411,21**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	882.317,13	714.672,49	-167.644,64
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	287.601,35	401.045,68	113.444,33
Totale attivo circolante	**1.169.918,48**	**1.115.718,17**	**-54.200,31**
Ratei e risconti	**2.221,34**	**2.221,34**	**0,00**
Totale dell'attivo	**10.019.415,84**	**9.692.804,32**	**-326.611,52**
Conti d'ordine	*248.513,30*	*62.774,24*	*-185.739,06*
Passivo			
Patrimonio netto	**3.460.480,07**	**3.517.020,52**	**56.540,45**
Conferimenti	**3.171.456,48**	**3.205.522,86**	**34.066,38**
Debiti di finanziamento	2.048.593,49	1.843.414,02	-205.179,47
Debiti di funzionamento	597.727,33	450.209,94	-147.517,39
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	31.704,49	18.806,97	-12.897,52
Totale debiti	2.678.025,31	2.312.430,93	-365.594,38
Ratei e risconti	709.453,98	657.830,01	-51.623,97
Totale del passivo	10.019.415,84	9.692.804,32	-326.611,52
Conti d'ordine	*248.513,30*	*62.774,24*	*-185.739,06*

dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2015 *all´aggiornamento* degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali.

Consiglia

Di procedere alla revisione straordinaria dell'inventario ed una revisione straordinaria degli stati patrimoniali, alla luce dei nuovi principi di bilancio introdotti dal D.Lgs. 118/2011.

4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Organo di revisione attesta:
1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul Mod. n. 18 approvato con Dpr. n. 194/96;
2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di revisione attesta:
1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
   - *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
   - *analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
3) che nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informatori della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

L'Organo di revisione

Roberto Morandi