

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 10.794.785,37	€ 10.839.925,18
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.063.898,51	€ 2.016.044,88
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.247.505,00	€ 1.285.522,05
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 892.487,12	€ 1.226.841,99
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 855.022,78	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 558.680,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.598.779,95	€ 1.631.370,28
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 257.336,36	€ 272.077,84
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.341.443,60	€ 1.359.492,44
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.381.366,04	€ 3.292.432,73
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 19.586.339,78	€ 19.565.495,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 146.840,96	€ 158.003,68
10	Prestazioni di servizi	€ 8.061.223,26	€ 7.944.440,79
11	Utilizzo beni di terzi	€ 158.645,07	€ 162.718,81
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.587.081,76	€ 2.826.053,62
a	Trasferimenti correnti	€ 2.504.334,89	€ 2.914.053,62
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 82.747,87	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 12.000,00
13	Personale	€ 3.536.254,71	€ 4.127.812,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.085.817,82	€ 3.368.376,62
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 235.976,53	€ 177.449,92
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.208.994,51	€ 1.989.385,91
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 638.846,78	€ 1.141.541,29
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 3.139,14	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 6.472,04
18	Oneri diversi di gestione	€ 663.352,42	€ 544.401,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 18.240.356,14	€ 19.178.279,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 1.345.983,64	€ 387.215,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 8.472,44	€ 8.371,84
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 8.472,44	€ 8.371,84
20	Altri proventi finanziari	€ 0,98	€ 0,00
Totale proventi finanziari		€ 8.473,42	€ 8.371,84
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 539.106,99	€ 550.331,07
a	Interessi passivi	€ 539.106,99	€ 550.331,07
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 539.106,99	€ 550.331,07
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 530.633,57	-€ 541.959,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 1.490.674,42	€ 0,00
a	Proventi da permessi di costruire	€ 82.351,88	€ 129.198,50
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 249.694,26	€ 435.574,51
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.150.303,28	€ 159.381,45
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 8.325,00	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 1.490.674,42	€ 724.154,46
25	Oneri straordinari	€ 1.647.669,69	€ 0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.593.034,92	€ 20.254,59
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 54.634,77	€ 97.852,01
Totale oneri straordinari		€ 1.647.669,69	€ 118.106,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 156.995,27	€ 606.047,86
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 658.354,80	€ 451.304,60
26	Imposte (*)	€ 215.989,56	€ 244.273,21
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 442.365,24	€ 207.031,39

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 35.097,89	€ 90.074,56
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 19.212,31	€ 1.270,72
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 130.019,97	€ 206.102,74
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 184.270,17	€ 297.448,02
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
<i>Beni demaniali</i>			
1.1	Terreni	€ 1.661.821,67	€ 1.658.454,48
1.2	Fabbricati	€ 5.097.712,03	€ 4.981.512,71
1.3	Infrastrutture	€ 24.995.124,36	€ 24.786.040,48
1.9	Altri beni demaniali	€ 83.721,11	€ 306.693,98
Totale immobilizzazioni materiali (3)		€ 21.738.379,17	€ 21.732.701,65
<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>			
2.1	Terreni	€ 9.904.797,38	€ 9.904.797,40
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 17.258.711,17	€ 18.262.527,03
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 612,60	€ 44.181,40
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 217.714,64	€ 0,00
2.5	Mezzi di trasporto	€ 4.420,00	€ 8.963,55
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 69.342,51	€ 54.674,47
2.7	Mobili e arredi	€ 235.740,49	€ 0,00
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 1.201.907,01
2.99	Altri beni materiali	€ 9.773,94	€ 654,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 6.910.875,47	€ 5.763.840,78
Totale immobilizzazioni materiali		€ 66.450.367,37	€ 66.974.247,61
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	€ 2.295.786,31	€ 2.295.786,31
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 2.295.786,31	€ 2.295.786,31
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 38.678,82	€ 38.678,82
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 2.334.465,13	€ 2.334.465,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 68.969.102,67	€ 69.606.160,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
Totale rimanenze		€ 0,00	€ 0,00
<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 5.589.272,48	€ 5.209.461,46
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 5.474.592,31	€ 5.129.597,38
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 79.280,15	€ 173.864,07
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.579.887,69	€ 1.855.917,31
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 2.442.382,66	€ 1.851.215,91
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 137.500,03	€ 4.732,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.067.952,36	€ 1.098.716,91
4	Altri crediti	€ 2.450.708,08	€ 2.054.409,83
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 166.760,30	€ 8.543,86
c	altri	€ 2.332.947,76	€ 3.085.864,78
Totale crediti		€ 11.701.415,57	€ 11.332.534,91
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 0,00
IV <i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	€ 59.033,96	€ 44.272,32
a	Istituto tesoriere	€ 59.033,96	€ 44.272,32
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 157.339,95	€ 26.576,99
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 216.373,91	€ 70.849,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 11.917.789,48	€ 11.403.384,22
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 80.886.892,15	€ 81.009.544,98

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	-€ 21.385.795,42	€ 33.825.608,10
Riserve		€ 63.760.611,52	€ 9.269.326,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 207.031,39	€ 0,00
b	da capitale	€ 436.684,82	€ 1.806.063,54
c	da permessi di costruire	€ 7.905.491,79	€ 7.463.263,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 55.211.403,52	€ 0,00
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio		€ 442.365,24	€ 207.031,39
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 42.817.181,34	€ 43.301.966,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 9.611,18	€ 6.472,04
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 9.611,18	€ 6.472,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1) Debiti da finanziamento		€ 15.084.835,67	€ 15.748.581,16
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 1.768.623,32	€ 1.746.539,87
d	verso altri finanziatori	€ 13.316.212,35	€ 14.002.041,29
2	Debiti verso fornitori	€ 3.869.471,87	€ 5.568.721,52
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi		€ 1.177.868,00	€ 1.557.259,58
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 815.035,15	€ 1.102.696,42
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 362.852,85	€ 454.563,16
5) Altri debiti		€ 1.629.894,59	€ 1.438.429,92
a	tributari	€ 1.534.879,00	€ 19.015,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 12.491,27	€ 8.680,43
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 92.524,26	€ 1.390.734,24
TOTALE DEBITI (D)		€ 21.772.090,07	€ 24.292.992,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi		€ 42.576,76	€ 0,00
Risconti passivi		€ 16.245.432,80	€ 13.408.114,73
1	Contributi agli investimenti	€ 16.245.432,80	€ 13.408.114,73
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 16.245.432,80	€ 13.408.114,73
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 16.288.009,56	€ 13.408.114,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 80.886.892,15	€ 81.009.544,98
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 1.339.412,54	€ 847.466,78
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 1.339.412,54	€ 847.466,78

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

COMUNE DI PESCIA - Rendiconto 2017

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

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

In particolare:

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

della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	90.074,56	87.572,97	142.609,64	35.037,89
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.270,72	23.747,40	5.805,81	19.212,31
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	206.102,74	421.960,10	498.042,87	130.019,97
TOTALE	297.448,02	533.280,47	646.458,32	184.270,17

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	1.658.454,48	3.367,19	0,00	1.661.821,67
<i>Fabbricati</i>	4.981.512,71	297.990,78	181.791,46	5.097.712,03
<i>Infrastrutture</i>	24.786.040,48	1.281.803,56	1.072.719,68	24.995.124,36
<i>Altri beni demaniali</i>	306.693,98	0,00	222.972,87	83.721,11
<i>Terreni</i>	9.904.797,40	0,00	0,02	9.904.797,38
<i>Fabbricati</i>	18.262.527,03	6.451.659,11	7.455.474,97	17.258.711,17
<i>Infrastrutture</i>	1.201.907,01	0,00	1.201.907,01	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	5.763.840,78	2.969.692,69	1.822.658,00	6.910.875,47
TOTALE	66.865.773,87	11.004.513,33	11.957.524,01	65.912.763,19

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	44.181,40	0,00	43.568,80	612,60
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	0,00	242.050,95	24.336,31	217.714,64
<i>Mezzi di trasporto</i>	8.963,55	3.436,45	7.980,00	4.420,00
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	54.674,47	81.893,04	67.225,00	69.342,51

<i>Mobili e arredi</i>	0,00	295.809,16	60.068,67	235.740,49
<i>Altri beni materiali</i>	654,32	11.568,92	2.449,30	9.773,94
TOTALE	108.473,74	634.758,52	205.628,08	537.604,18

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti.</i>	2.295.786,31	0,00	0,00	2.295.786,31
TOTALE	2.295.786,31	0,00	0,00	2.295.786,31

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 8.216.363,87.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2017 a conto economico è pari ad € 638.846,78 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2016 e quello del 2017 al netto delle variazioni di segno opposto di € 137.152,91 (rilevati fra le sopravvenienze

attive) per utilizzi, stralci di crediti, svincolo di somme a titolo di fondo svalutazione crediti su singole voci di credito e migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

CREDITI	+	€	11.701.415,57	
FCDE ECONOMICA	+	€	8.216.363,87	
DEPOSITI POSTALI	+	€	157.339,95	
DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00	
SALDO IVA	-	€	0,00	
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00	
altri residui non connessi a crediti		€	0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€	20.075.119,39	
		€	0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	5.129.597,38	15.807.626,18	15.462.631,25	5.474.592,31
Crediti da Fondi perequativi	173.864,07	2.063.898,51	2.158.482,43	79.280,15
TOTALE	5.303.461,45	17.871.524,69	17.621.113,68	5.553.872,46

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	1.831.215,91	4.373.827,63	3.762.660,88	2.442.382,66
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	4.732,00	856.015,01	723.246,98	137.500,03
TOTALE	1.835.947,91	5.229.842,64	4.485.907,86	2.579.882,69

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	1.098.716,91	5.217.877,43	5.248.641,98	1.067.952,36
TOTALE	1.098.716,91	5.217.877,43	5.248.641,98	1.067.952,36

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.543,86	207.235,04	49.018,60	166.760,30
<i>altri</i>	3.085.864,78	22.983.891,59	23.736.808,61	2.332.947,76
TOTALE	3.094.408,64	23.191.126,63	23.785.827,21	2.499.708,06

III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2017, per un importo complessivo pari ad € 157.339,95.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	33.825.608,10	0,00	55.211.403,52	-21.385.795,42
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	207.031,39	0,00	207.031,39
da capitale	1.806.063,54	0,00	1.369.378,72	436.684,82
da permessi di costruire	7.463.263,00	442.228,79	0,00	7.905.491,79
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	55.211.403,52	0,00	55.211.403,52
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	207.031,39	442.365,24	207.031,39	442.365,24
TOTALE	43.301.966,03	56.303.028,94	56.787.813,63	42.817.181,34

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 42.817.181,34.

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con questa scrittura di rettifica:

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
<input type="checkbox"/>	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	55.211.403,52	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
<input checked="" type="checkbox"/>	55.211.403,52	<input type="checkbox"/>	0,00	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2016) è pari ad Euro -484.784,69. Tale variazione è dovuta dalle seguenti operazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€	55.211.403,52
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	442.228,79
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	442.365,24
RISERVE DA CAPITALE	-€	1.369.378,72	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	55.211.403,52	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	0,00	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	€	53.842.024,80	€ 53.842.024,80
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€	484.784,69

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2017 è pari ad € 9.611,18 relativi ad alla voce "Altri accantonamenti" indicata nell'Avanzo accantonato nel prospetto relativo al risultato di amministrazione.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, vanno esclusi il Fondo crediti dubbia esigibilità, il Fondo Ant. Liq. DL 35/2013 ed il Fondo accantonamenti per perdite societarie per trovare corrispondenza in contabilità economica.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

DEBITI	+	€	21.772.090,07	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	15.084.835,67	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	1.768.623,32	
altri residui non connessi a debiti		€	0,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€	8.455.877,72	
		€	0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variaz+</i>	<i>Variaz -</i>	<i>Valore Finale</i>
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	1.746.539,87	16.729.945,26	16.707.861,81	1.768.623,32
verso altri finanziatori	14.002.041,29	1.176.441,61	1.862.270,55	13.316.212,35
TOTALE	15.748.581,16	17.906.386,87	18.570.132,36	15.084.835,67

2) Debiti verso Fornitori

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variaz+</i>	<i>Variaz -</i>	<i>Valore Finale</i>
Debiti verso fornitori	5.568.721,52	16.105.599,02	17.804.848,67	3.869.471,87
TOTALE	5.568.721,52	16.105.599,02	17.804.848,67	3.869.471,87

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 3.199.230,30.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variaz+</i>	<i>Variaz -</i>	<i>Valore Finale</i>
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.102.696,42	2.404.680,85	2.692.342,12	815.035,15
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	454.563,16	280.786,24	372.496,55	362.852,85
TOTALE	1.557.259,58	2.685.467,09	3.064.838,67	1.177.888,00

5) Altri Debiti

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variaz+</i>	<i>Variaz -</i>	<i>Valore Finale</i>
tributari	19.015,25	1.965.044,67	449.180,92	1.534.879,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.680,43	1.769.897,09	1.766.086,25	12.491,27
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.390.734,24	4.156.954,63	5.455.164,61	92.524,26
TOTALE	1.418.429,92	7.891.896,39	7.670.431,78	1.639.894,53

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2017, imputato nel 2018 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2017 per € 42.576,76.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2017 ammontano a complessivi € 16.245.432,80.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUIZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	13.408.114,73	3.692.340,85	855.022,78	16.245.432,80
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.408.114,73	3.692.340,85	855.022,78	16.245.432,80

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro € 1.339.412,54 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 442.365,24, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 10.794.785,37;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 2.063.898,51;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 892.487,12;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 855.022,78.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 257.336,36;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.341.443,60.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.381.366,04 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 146.840,96.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 8.061.223,26.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 158.645,07.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.504.334,89;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 82.747,87;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.536.254,71.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 235.976,53;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.208.994,51;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 638.846,78. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2017 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2016 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza

attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 3.139,14.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 663.352,42.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 8.472,44;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,98.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad € 539.106,99.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 82.351,88

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei Proventi da trasferimenti in conto capitale è pari a € 249.694,26.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 372.200,38 da insussistenze del passivo;
- per Euro 9.924,00 da Entrate per rimborsi di imposte indirette
- per Euro 768.178,90 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 8.325,00

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da insussistenze dell'attivo.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 215.989,56.