

**NOTA INTEGRATIVA**  
**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**  
**2016**

Una delle principali novità introdotte dall'armonizzazione contabile, in applicazione del comma 2, lettera d), della L.196/2009 e del principio applicato n. 4/3, allegato al D. lgs. n. 118/2011, è la contabilità economico-patrimoniale. Questa contabilità deve essere applicata, in varie fasi, da tutti gli enti territoriali, a scadenze scaglionate: i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, a decorrere dall'esercizio 2016, mentre quelli con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti dall'anno 2017.

L'avvio di questa nuova contabilità può essere assimilato alla fase di riaccertamento straordinario, implementata all'inizio dell'esercizio 2015, in cui erano stati applicati ai residui conservati nel rendiconto 2015 i nuovi principi contabili introdotti dal D. lgs. n. 118/2011 (principio n. 4/2).

Questa nuova fase si differenzia però dalla precedente in quanto:

- 1) la riclassificazione (attività formale), i dati di inizio 2016 differiscono da quelli finali 2015 per una diversa catalogazione delle voci patrimoniali;
- 2) la nuova valutazione (attività sostanziale), in quanto sono stati inseriti i nuovi criteri di valutazione delle varie voci patrimoniali;
- 3) la conseguente variazione del Patrimonio netto, per la quale si rende necessario l'approvazione consiliare eventuali variazioni che comportino l'emersione di un patrimonio netto negativo, non dovranno essere finanziate, in quanto la contabilità economico-patrimoniale viene implementata solo ai fini conoscitivi.

Tali fasi possono essere riepilogate, così come evidenziato nella seguente lista :

**1.APERTURA DEI CONTI RICLASSIFICATI SECONDO LA NUOVA ARTICOLAZIONE PATRIMONIALE**

**2.RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO (ATTIVITA' FORMALE)**

**3.APPLICAZIONE DEI NUOVI CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO E PASSIVO**

**4.COSTITUZIONE RISERVE DI CAPITALE E VERIFICA NUOVO PATRIMONIO NETTO**

**5.RILEVAZIONE DIFFERENZE DI VALUTAZIONE REGISTRAZIONI IN PRIMA NOTA E SCRITTURE DI ASSESTAMENTO, RETTIFICA ED INTEGRAZIONE**

**6.REDAZIONE NUOVO CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

Questo Ente ha eseguito le attività, distintamente per ogni singola fase, dovendo affrontare molte difficoltà di carattere operativo, che di seguito possiamo riassumere:

1. la mancata sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale a livello nazionale ha generato forti dubbi sull'effettiva applicazione pratica delle nuove regole esposte, in modo peraltro laconico, nel principio n. 4/3. Ciò non ha consentito alle software house di introdurre automatismi che avrebbero potuto facilitare l'operatività degli addetti;

2. l'attività di inserimento manuale è stata molto complessa e l'assenza di linee guida in grado di supportare questa nuova e delicata attività potrebbe aver comportato errori di classificazione o di valutazione, rimediabili comunque con l'approvazione del rendiconto 2017;

3. trattandosi di una nuova attività, che richiede una preparazione molto specializzata, un ruolo centrale è stato ricoperto dalla mancanza di professionalità adeguate, in grado di gestire una contabilità in partita doppia, adattata dal legislatore alle complesse regole finanziarie armonizzate ;

4. molti dati vengono ancora trattati manualmente o con modalità extracontabili. Solo dal corrente esercizio finanziario è stata implementata una gestione informatica delle spese di investimento, collegate alla gestione degli inventari.

## **1 - Riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale attivo e passivo (operazione formale)**

In questa prima fase tutte le poste dell'attivo e del passivo inserite nel vecchio "Conto del Patrimonio" (DPR 194/96) devono essere riclassificate sulla base delle nuove voci dello Stato patrimoniale armonizzato, che risultano essere molto più dettagliate. La riclassificazione deve essere al massimo dettaglio (settimo livello).

Si riporta in allegato sub "1" alla presente, il Conto del Patrimonio al 31/12/2015, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. n. 194/96.

Il primo passaggio operativo è stato gestito quindi riclassificando ogni voce già inserita nell'ex conto del patrimonio (chiuso il 31 dicembre 2015, nel rispetto del DPR n. 194/1996), secondo la nuova articolazione prevista dal piano dei conti patrimoniale, di cui al D.lgs. n. 118/2011.

Nella riclassificazione dei crediti e dei debiti è stato individuato il nuovo conto partendo dalla contabilità finanziaria: si è risaliti al 5° livello del piano dei conti finanziario di ogni residuo attivo e passivo, per potersi collegare, per il tramite della matrice di correlazione, ad ogni singola voce del piano dei conti patrimoniale.

La parte relativa alla gestione dei beni mobili è stata effettuata su ogni singolo cespite, Le voci del vecchio conto del patrimonio relative ai conferimenti vanno così ripartite:

- la parte relativa ai permessi di costruire è stata riportata per intero nella voce del patrimonio netto "riserve da permessi di costruire";

Sul punto non esistono agli atti elementi che ne rilevano la costituzione e la movimentazione negli anni sulla base dello stato di realizzazione degli investimenti, ovvero l'applicazione del metodo del "ricavo pluriennale" o del "costo netto".

## **2 - Riapertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione patrimoniale**

Terminata questa prima fase relativa alla riclassificazione formale, è stata impostata la prima scrittura, quella di apertura.

Tale scrittura ha rappresentato un "Diversi a Diversi", in cui in Dare sono state elencate tutte le voci dell'attivo (al 7° livello di dettaglio) mentre in Avere tutti i conti del passivo.

I valori così determinati costituiranno la colonna all'1/1 del nuovo stato patrimoniale.

Si riporta nell'allegato Sub "2" alla presente, lo Stato Patrimoniale all'1/01/2016, riclassificato secondo la nuova articolazione prevista dal piano dei conti patrimoniale, di cui al D.lgs. n. 118/2011;

### 3 - Applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo (operazione sostanziale)

Il terzo passaggio operativo ha riguardato l'applicazione dei nuovi criteri di valutazione delle voci patrimoniali dell'attivo e del passivo, secondo le norme dettate dal principio contabile n. 4.3.

Le principali differenze riscontrabili con la vecchia struttura del conto del patrimonio, di cui al DPR n. 194/1996, sono elencate nella tabella seguente:

CP ATTIVO	SP ATTIVO	PRINCIPALI DIFFERENZE RISCONTRATE
Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali (B1)	Nel vecchio schema vi era solo la voce "Costi pluriennali capitalizzati. Ora invece viene richiesta una maggiore analiticità. Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto sono stati riscritti al valore di inventario, rivalutato secondo il principio n. 4/3. I beni materiali non sono più distinti tra demaniali, disponibili e indisponibili (rimangono però così distinti in inventario). Viene eliminata la voce "Universalità dei beni" e inserita quella dei "Beni in leasing", secondo il metodo finanziario IAS 17. La rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali, mobili e immobili (parte gestita nell'inventario) è molto complessa, e per questo il legislatore ha concesso che possa essere ultimata entro il secondo anno, ovvero con la presentazione del rendiconto 2017. Va ricordato che il valore dei fabbricati doveva essere scorporato dal valore dell'area di sedime. In mancanza di dati di riferimento per il valore del terreno, esso poteva essere valutato al 20% del valore originario del fabbricato. Il terreno ovviamente non dovrà essere ammortizzato e pertanto si rendeva necessario recuperare l'ammortamento registrato negli anni precedenti, diminuendo (per la sola parte relativa al terreno) il valore del fondo ammortamento e aumentando il valore dello stesso terreno. Gli immobili vengono rappresentati nello stato patrimoniale (esattamente come avveniva prima) al netto del fondo di ammortamento
Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali (B II) demaniali e B(III) Altre imm.ni	
Immobilizzazioni finanziarie	Immobilizzazioni finanziarie (B IV 1) Partecipazioni (B IV 2) Crediti	Il valore delle partecipazioni deve essere rappresentato con il metodo del patrimonio netto; non è più permesso il metodo del costo accettato in precedenza per le partecipate e controllate. L'Ente detiene solo una partecipazione, come da prospetto allegato al rendiconto 2016: Distretto Turistico Dea di Morgantina, società consortile a responsabilità limitata, pari al 6,595% del capitale sociale. Detta società non ha adottato il consuntivo 2016; pertanto il metodo di calcolo utilizzato è quello del costo sostenuto, punto 6.1.3 del principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011. Sono concessioni di credito imputati all'esercizio in corso o successivi, al netto del FSC
ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Crediti	ATTIVO CIRCOLANTE C I – Rimanenze Crediti C II	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo. La nuova struttura perde il collegamento diretto tra RRAA e crediti. I crediti v/PA e crediti v/utenti servizi pubblici, beni patr.li e alienazioni non si distinguono più per fonte di provenienza (che rimane solo nei conti di dettaglio). Comprende anche i crediti relativi ad accertamenti assunti negli esercizi successivi e quelli relativi ad accertamenti stralciati dalla contabilità finanziaria. Tutti i crediti vengono iscritti al netto del FSC, che si interpreta debba essere almeno pari al FCDE calcolato in finanziaria (anche se potrebbero divergere per l'entità dei crediti a cui si riferiscono e per le modalità di calcolo)
Disponibilità liquide	Disponibilità liquide C IV	Viene prevista una suddivisione del "Conto di Tesoreria" in "Istituto di Tesoreria" e "Presso Banca di Italia" ed inoltre tra somme vincolate e libere.

		Tale suddivisione non essendo prevista anche nel PdC è gestita in forma extracontabile. Sono state introdotte anche le giacenze extra Tesoreria (ccp, cassa economale, etc.).
Ratei e risconti attivi	Ratei e risconti attivi	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo.

CP PASSIVO	SP PASSIVO	PRINCIPALI DIFFERENZE RISCONTRATE
PATRIMONI O NETTO Netto patrimoniale	PATRIMONI O NETTO Fondo di dotazione Riserve Risultato d'esercizio	E' sostanzialmente cambiato. Nel previgente CP c'era una sola voce e la variazione annua, era pari all'utile o la perdita d'esercizio. Ora comprende anche le Riserve, da capitale e da permessi da costruire. Il risultato economico d'esercizio viene rappresentato nell'apposita voce.
(Non Previsto)	FONDI PER RISCHI E ONERI	Viene introdotto l'obbligo di inserire gli accantonamenti per rischi potenziali e/o passività future. Non comprende il FSC né il Fondo Ammortamento, in quanto vengono portati direttamente in detrazione dall'attivo
CONFERIMENTI DEBITI	(Non più Previsto) DEBITI	Nel nuovo Stato Patrimoniale vengono contabilizzati fra i Risconti passivi. Sono sempre più confrontabili con i residui passivi in contabilità finanziaria. Vengono inseriti i debiti delle spese di investimento (prima allocati nei conti d'ordine)
RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI	Sono molto simili fra le due contabilità. Al nuovo SP si aggiungono in questa sezione le scritture relative ai Conferimenti del previgente Conto del Patrimonio. Il provento relativo ai contributi agli investimenti rimane sospeso per essere ammortizzato nel tempo. Tra i ratei passivi è stato compreso il FPV della spesa di personale
CONTI D'ORDINE	CONTI D'ORDINE	Sono maggiormente dettagliati, ai fini della classificazione in: rischi, impegni e beni di terzi). Non comprendono più i RRPP del titolo II della spesa. Contiene invece FPV spesa (eccetto quello relativo alle spese di personale)

#### 4 - Rilevazione differenze di valutazione

L'applicazione dei nuovi criteri di valutazione alle voci patrimoniali ha comportato l'emersione di differenze patrimoniali rispetto a quelle inserite nel conto del patrimonio dell'anno 2015 e tali differenze sono state contabilizzate usando il conto "Rettifiche di valutazione", il cui saldo è poi confluito nelle "Riserve di capitale del Patrimonio netto.

Rettifiche di valutazione		100.915,67	CE	VALORI ATTIVI MAGGIORI
Terreni	100.915,67		SP	

Rettifiche di valutazione			CE	VALORI ATTIVI MINORI
Altre immobilizzazioni materiali		86.686,56	SP	

## 5 - Costituzione riserve di capitale e verifica nuovo patrimonio netto

Il patrimonio netto è pari alla differenza fra l'attivo ed il passivo dello stato patrimoniale e la ripartizione fra le varie voci deve essere formalizzata mediante apposita delibera del Consiglio di Amministrazione. Per l'anno 2016 il PN si suddivide nelle seguenti voci:

QUOTE PN	CONTENUTO
Fondo di dotazione	Il Fondo è costituito dalla differenza tra attivo e passivo del nuovo Stato patrimoniale, detratte le riserve. A differenza del capitale sociale delle aziende, per gli enti territoriali non viene stabilito un valore minimo.
Riserva	E' la quota di patrimonio netto utilizzabile per la copertura di perdite, previa delibera assembleare. In sede di avvio vengono riportate le eventuali riserve che erano presenti nel precedente conto del patrimonio. Negli enti territoriali tale voce non esisteva e pertanto devono essere costituite ex novo. A fine di esercizio il Consiglio può decidere di destinare l'utile di esercizio ad incremento della riserva.
Riserva da permessi da costruire	E' composta dalla quota dei permessi di costruire destinata al finanziamento della spesa di investimento. In sede di avvio viene alimentata dal valore inserito nella voce "Conferimenti per permessi a costruire" dello stato passivo. Prima della riforma contabile, infatti, tale entrata non confluiva tra le riserve ma nella voce dello stato patrimoniale passivo "Conferimenti" e veniva poi assoggettata ad un ammortamento attivo o ricavo pluriennale al pari degli altri conferimenti da contribuzione esterna. In condizioni normali il patrimonio netto subisce una variazione pari all'importo del risultato dell'esercizio rilevato. A seguito di tale modifica normativa, invece, venendo incrementata la riserva di PN relativa ai permessi di costruire, la variazione del PN sarà uguale alla somma algebrica tra l'importo dell'utile o della perdita sommata a quello dell'incremento della riserva da concessioni ad edificare posta a finanziamento della spesa di investimento.
Risultati economici di esercizio (utili o perdite)	Questa Riserva da risultato economico relativo ad esercizi precedenti è valorizzata in fase di avvio sulla base dei risultati dal 1997 (entrata a regime della riforma ex D.lgs. n. 77/1995) in avanti oppure quelli degli anni più recenti. Il risultato complessivo del PN non viene modificato, in quanto questa voce rappresenta un "di cui" del PN. Tanto più alte saranno le Riserve e minore sarà il Fondo di dotazione.
Risultati economico di esercizio (utili o perdite)	In questa voce deve essere inserito il risultato economico dell'esercizio

Si è deciso quanto appostare nel fondo di dotazione e nelle riserve di utili degli anni precedenti le seguenti somme:

QUOTE PN 1/1/2016	VALORE TOTALE € 230.601,79 di cui:
Fondo di dotazione	€ 216.302,68
	E' stato determinato con valore positivo come differenza fra il totale delle poste dell'attivo e quelle del passivo, detratte tutte le riserve sotto indicate.
Riserva	€ 14.299,11
	E' stato inserito il valore positivo del conto "Rettifiche di valutazione" apportato in sede di nuova valutazione delle voci dello stato patrimoniale armonizzato
Riserva da permessi da costruire	€ 0,00
	Va inserita la quota dei conferimenti da permessi da costruire presente nel conto del patrimonio 2015. Tale voce non è prevista per questo Ente.
Risultati economici di	€ 0.00

esercizio (utili o perdite)	Nel primo anno di avvio della contabilità economico-patrimoniale va inserito il risultati economico degli esercizi precedenti se positivo. Nell'esercizio 2015 il risultato era negativo ( -€280.812,46), e pertanto non va indicato
-----------------------------	--

### **5-bis – Redazione primo stato patrimoniale riclassificato e rivalutato al 1° gennaio dell'esercizio di avvio**

Il principio contabile n. 4/3 prevede che, completata l'operazione di riclassificazione formale e sostanziale, effettuate le conseguenti scritture di rivalutazione e calcolato il nuovo Patrimonio netto, l'ente predisponga il primo stato patrimoniale riferito alla data del 1° gennaio dell'esercizio di avvio dell'economico-patrimoniale, il quale deve essere oggetto di autonoma approvazione consiliare e redatto su un apposito allegato, del quale però non esiste uno schema ufficiale.

Si riportano nell'allegato Sub "3" alla presente, i risultati scaturiti al termine di tutte le registrazioni di apertura dello stato patrimoniale, opportunamente rivalutate.

### **6 – Registrazioni scritture in prima nota e rettifiche di assestamento**

Si è provveduto ad effettuare le registrazioni in prima nota sulla base delle rilevazioni in contabilità finanziaria dell'esercizio 2016, nonché alle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione alla data del 31 dicembre 2016.

### **7 – Determinazione nuovo patrimonio netto al 31/12/2016**

Effettuata la riclassificazione delle voci patrimoniali all'1/01/2016, effettuate le registrazioni in prima nota sulla base delle rilevazioni in contabilità finanziaria dell'esercizio 2016, effettuate le scritture di assestamento, rettifica ed integrazione, il patrimonio netto al 31/12/2016 risulta così determinato:

QUOTE PN 31/12/2016	VALORE TOTALE -€ 626.612,19 di cui:
Fondo di dotazione	-€ 640.911,30 E' stato determinato con valore positivo come differenza fra il totale delle poste dell'attivo e quelle del passivo, detratte tutte le riserve sotto indicate.
Riserva	€ 14.299,11 E' stato inserito il valore positivo del conto "Rettifiche di valutazione" apportato in sede di nuova valutazione delle voci dello stato patrimoniale armonizzato
Riserva da permessi da costruire	€ 0,00 Va inserita la quota dei conferimenti da permessi da costruire presente nel conto del patrimonio 2015. Tale voce non è prevista per questo Ente.
Risultati economici di esercizio (utili o perdite)	€ 0.00 Nel primo anno di avvio della contabilità economico-patrimoniale va inserito il risultati economico degli esercizi precedenti se positivo. Nell'esercizio 2015 il risultato era negativo ( -€280.812,46), e pertanto non va indicato

## IL CONTO ECONOMICO

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 "Bilancio d'esercizio – finalità e postulati", nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. "correlazione costi-ricavi;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: "si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo".

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l'obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell'erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall'Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3, si stabilisce che: "I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, [...], si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate".

Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.



Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: "La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria [...] è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili".

### **I Componenti del conto economico**

#### **A) Componenti economici positivi:**

**A3a) Proventi da trasferimenti correnti.** La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

**A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.** La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

**A8) Altri ricavi e proventi diversi.** Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

#### **B) Componenti economici negativi:**

##### **B10) Prestazioni di servizi. .**

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

##### **B12a) Trasferimenti correnti.**

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Tecnicamente tali risorse danno luogo a consumo di utilità solo presso i soggetti riceventi che le utilizzano per acquisire beni, servizi, risorse umane, e per questo sono considerati oneri o costi "dislocati".

**B13) Personale.**

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante il 2016 nella contabilità finanziaria.

Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nel 2017. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi

**B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.**

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate dalla Direzione patrimonio, secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente. Non sono state rilevate quote di costo relative ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. Si prende atto che la Direzione patrimonio ha ancora in corso la revisione straordinaria degli inventari, che dovrebbe concludersi entro la data di approvazione del rendiconto 2017. Non sono stati registrati investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi di cui l'ente si vale in locazione o in concessione amministrativa.

**B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.**

Questa voce rappresenta le rettifiche negative dei valori delle immobilizzazioni in conseguenza di cause non finanziarie,

**B18) Oneri diversi di gestione.**

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

**C21a) Interessi passivi**

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2016 aumentati dei ratei passivi 2016 (=liquidazioni 2017 di competenza 2016) e diminuiti dei ratei passivi 2015 (=liquidazioni 2016 di competenza 2015).

**C21b) Altri oneri finanziari:** Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).

**E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.**

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito; le Sopravvenienze attive sono anche dovute alla diminuzione del fondo svalutazione crediti 2015, del fondo rischi e a integrazioni di censimento registrate nell'inventario dei beni mobili e immobili. Sono indicate, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

**E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.**

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti

**E25d) Altri oneri straordinari.**

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

**E26) Imposte.**

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile). I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati.

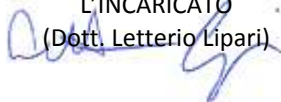
**27) Risultato economico dell'esercizio.**

E' costituito dalla differenza positiva (utile) o negativa (perdita) tra proventi/ricavi oneri/costi dell'esercizio. La variazione del patrimonio netto finale rispetto a quello iniziale sarà data dal risultato di esercizio, a cui occorre aggiungere la quota di permessi di costruire destinata agli investimenti (imputabile a riserva del PN) e ad eventuali rettifiche di poste patrimoniali.

Le variazioni dei componenti patrimoniali e la rilevazione dei dati economici della gestione 2016 sono riportate nelle scritture allegate alla presente.

Enna, li 12 marzo 2018

Per la predisposizione dell'Atto  
L'INCARICATO  
(Dott. Letterio Lipari)



IL DIRETTORE SEGRETARIO  
Resp.le Servizio Finanziario F.F.  
(Geom. Antonio Cammarata)



# ALLEGATI

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+		-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>								
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>								
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)								
<b>TOTALE</b>								
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>								
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)								
2) Terreni (patrimonio indisponibile)								
3) Terreni (patrimonio disponibile)								
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		444.937,23				15.137,35		429.799,88
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)		59.641,16						74.778,51
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		65.059,84	621,79			25.623,99		40.057,64
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		514.533,81						540.157,80
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.836,00				275,40		1.560,60
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)								275,40
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)								
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)								
12) Diritti reali su beni di terzi								
13) Immobilizzazioni in corso		16.985,93	2.239,92					19.225,85
<b>TOTALE</b>		528.819,00	2.861,71			41.036,74		490.643,97
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>								
1) Partecipazioni in:								
a) Imprese controllate								
b) Imprese collegate								
c) Altre imprese		5.000,00						5.000,00
2) Crediti verso:								
a) Imprese controllate								
b) Imprese collegate								
c) Altre imprese								
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)								
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		65.878,97				370.285,18	436.164,15	370.285,18
5) Crediti per depositi cauzionali						370.285,18		
<b>TOTALE</b>		70.878,97	2.861,71			370.285,18	436.164,15	5.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		599.697,97				370.285,18	477.200,89	495.643,97

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	+	-	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>								
<b>I) RIMANENZE</b>								
<b>TOTALE</b>								
<b>II) CREDITI</b>								
1) Verso contribuenti								
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:								
a) Stato - correnti								
- capitale								
b) Regione - correnti								
- capitale								
c) Altri - correnti								
- capitale								
3) Verso debitori diversi:								
a) verso utenti di servizi pubblici								
b) verso utenti di beni patrimoniali								
c) verso altri - correnti								
- capitale								
d) da alienazioni patrimoniali								
e) per somme corrisposte terzi								
4) Crediti per IVA								
5) Per depositi								
a) banche								
b) Cassa Depositi e Prestiti								
<b>TOTALE</b>								
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>								
1) Titoli								
<b>TOTALE</b>								
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>								
1) Fondo di cassa								
2) Depositi bancari								
<b>TOTALE</b>								
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>								
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>								
I) RATEI ATTIVI								
II) RISCONTI ATTIVI								
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>								
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>								
CONTI D'ORDINE								
<b>D) OPERE DA REALIZZARE</b>								
<b>E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</b>								
<b>F) BENI DI TERZI</b>								
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>								

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>		497.185,14				280.812,46	216.372,68
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>							
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		497.185,14				280.812,46	216.372,68
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>							
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>							
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>							
<b>C) DEBITI</b>							
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti							
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>							
III) <u>DEBITI PER IVA</u>		533.337,15	570.665,97	247.280,29		32.064,00	856.722,83
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>		258.683,25	332.530,05	258.683,25			32.064,00
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>		10.000,29	23.804,16	4.493,29			332.530,05
VI) <u>DEBITI VERSO</u>							29.311,16
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>							
<b>TOTALE DEBITI</b>		802.020,69	927.000,18	510.456,83	32.064,00		1.250.628,04
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) <u>RATEI PASSIVI</u>							
II) <u>RISCONTI PASSIVI</u>							
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>							
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		1.299.205,83	927.000,18	510.456,83	32.064,00	280.812,46	1.467.000,72
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>							
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>		3.008,52	4.627,47	2.239,92			5.396,07
<b>G) BENI DI TERZI</b>							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		3.008,52	4.627,47	2.239,92			5.396,07

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00		A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>0,00</b>	<b>471.418,12</b>		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	429.799,88		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	21.734,63	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	2.182,76		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	7.543,54		
2.7	Mobili e arredi	0,00	6.516,28		
2.8	Infrastrutture	0,00	3.194,09		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	446,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	19.225,85	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>0,00</b>	<b>490.643,97</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	5.000,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>495.643,97</b>	-	-



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II a b c III	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	0,00	216.372,68	AI	AI
	Riserve	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AI V, AV, AVI, AVII, AVII	AI V, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	0,00	0,00	AI I, AIII	AI I, AIII
	c da permessi di costruire	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>216.372,68</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
1 2 3	2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1 Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>	<b>332.530,05</b>		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c verso banche e tesoriere	0,00	332.530,05	D4	D3 e D4
2 3 4 a b c d e 5 a b c d	d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
	2 Debiti verso fornitori	0,00	856.722,83	D7	D6
	3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	0,00	0,00		
	5 Altri debiti	<b>0,00</b>	<b>61.375,16</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a b c d	a tributari	0,00	32.064,00		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	29.311,16		
	d altri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.250.628,04</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	II Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	E	E
	1 Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.467.000,72</b>	-	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	5.396,07		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>5.396,07</b>	-	-

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

(rivalutato al 1.1.2016)

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	<b>485.647,23</b>		
2.1	Terreni	0,00	100.915,67	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	343.113,32		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	21.734,63	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	2.182,76		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	7.543,54		
2.7	Mobili e arredi	0,00	6.516,28		
2.8	Infrastrutture	0,00	3.194,09		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	446,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	19.225,85	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>504.873,08</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	5.000,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>509.873,08</b>	-	-

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

(rivalutato al 1.1.2016)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	485.647,23		
	2.1 Terreni	0,00	100.915,67	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	0,00	343.113,32		
III	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	21.734,63	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	2.182,76		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	7.543,54		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	6.516,28		
	2.8 Infrastrutture	0,00	3.194,09		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	446,94		
IV	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	19.225,85	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	504.873,08		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	0,00	5.000,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	5.000,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	5.000,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	509.873,08	-	-

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

(rivalutato al 1.1.2016)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	0,00	216.301,98	AI	AI
II	Riserve	<b>0,00</b>	<b>14.299,11</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>230.601,09</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>	<b>332.530,05</b>		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	332.530,05	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	0,00	856.722,83	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	<b>0,00</b>	<b>61.375,16</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	32.064,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	29.311,16		
d	altri	0,00	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>1.250.628,04</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>1.481.229,13</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## DESCRIZIONE ANALITICA VALORI ECONOMICO-PATRIMONIALI

NR	PARTITA DOPPIA				DESCRIZIONE
	DENOMINAZIONE CONTO	DARE	AVERE	IMPUTAZIONE	
1	Proventi da trasferimenti correnti		295.808,93	CE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
	Istituto tesoriere	124.521,84		SP	
	CR VS verso amministrazioni pubbliche	171.287,09		SP	
2	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		302.580,60	CE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
	Istituto tesoriere	152.520,60		SP	
	CR Verso clienti ed utenti	150.060,00		SP	
3	Altri ricavi e proventi diversi		1.830,05	CE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
	Istituto tesoriere	676,87		SP	
	altri CREDITI	1.153,18		SP	
4	Prestazioni di servizi	261.567,08		CE	IMPEGNI COMPETENZA
	Istituto tesoriere		92.736,19	SP	
	Debiti verso fornitori		168.830,89	SP	
5	Trasferimenti correnti	3.661,00		CE	IMPEGNI COMPETENZA
	DB TRASF altri soggetti		3.661,00	SP	
6	Personale	327.437,90		CE	IMPEGNI COMPETENZA
	Istituto tesoriere		288.570,83	SP	
	Altri debiti		38.867,07	SP	
7	Oneri diversi di gestione	6.185,72		CE	IMPEGNI COMPETENZA
	Istituto tesoriere		1.489,92	SP	
	Debiti verso fornitori		4.695,80	SP	
8	Interessi passivi	5.000,00		CE	IMPEGNI COMPETENZA
	Istituto tesoriere		5.000,00	SP	
9	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1,36	CE	MAGGIORI RESIDUI ATTIVI
	CR VS verso amministrazioni pubbliche	1,36		SP	
10	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		5.745,89	CE	MINORI RESIDUI PASSIVI
	Debiti verso fornitori	5.745,77		SP	
	DB per attività svolta per c/terzi (2)	0,12		SP	
11	Altri oneri straordinari	2.144,65		CE	IMPEGNI COMPETENZA
	Istituto tesoriere		1.706,65	SP	
	Altri debiti		438,00	SP	
12	CR VS verso amministrazioni pubbliche		506.440,83	SP	RESIDUI ATTIVI RISCOSSI
	CR Verso clienti ed utenti		60.463,20	SP	
	CR per attività svolta per c/terzi		922,14	SP	
	Istituto tesoriere	567.826,17		SP	
13	DB verso v.fornitori	300.193,52		SP	RESIDUI PASSIVI PAGATI
	DB verso banche e tesoriere	332530,05			
	DB tributari	3.194,54		SP	
	DB verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.802,18		SP	
	Altri debiti	66.492,17		SP	
	Istituto tesoriere		706.212,46	SP	
14	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.077,57		CE	AMMORTAMENTI
	Infrastrutture		864,90	SP	
	Fabbricati		10.091,57	SP	
	Impianti e macchinari		9.589,82	SP	
	Mezzi di trasporto		2.182,76	SP	
	Macchine per ufficio e hardware		3.443,27	SP	
	Altri beni materiali		198,64	SP	
	Mobili e arredi		1.706,61	SP	
15	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.225,85		CE	RETTIFICA VALORI ERRATI ANTE 2016
	Immobilizzazioni in corso		19.225,85	SP	
16	Oneri diversi di gestione	2.204,42		CE	LIQUIDAZIONI PAGATE TITOLO II
	Istituto tesoriere		2.204,42	SP	CP+RS
17	CR per attività svolta per c/terzi	132.946,90		SP	SERVIZI C/TERZI COMPETENZA
	DB tributari		73.241,42	SP	impegnato/ACCERTATO
	DB verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		31.206,34	SP	
	DB per attività svolta per c/terzi (2)		28.499,14	SP	
18	Istituto tesoriere	118.258,30		SP	SERVIZI C/TERZI COMPETENZA
	CR per attività svolta per c/terzi		118.258,30	SP	RISCOSSIONI COMPETENZA
19	DB tributari	31.946,04		SP	SERVIZI C/TERZI COMPETENZA
	DB verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.927,81		SP	PAGAMENTI COMPETENZA
	DB per attività svolta per c/terzi (2)	26.004,31		SP	
	Istituto tesoriere		72.878,16	SP	
20	Oneri diversi di gestione	49.314,00		CE	IVA A DEBITO
	DB tributari		49.314,00	SP	

21	Imposte (*)	22.534,93		CE	IRAP
	Istituto tesoriere		10.168,26	SP	
	Altri debiti		12.366,67	SP	
22	altri CREDITI	913.308,36		SP	ANTICIPAZIONE TESORERIA CONCESSA
	Altri debiti		913.308,36	SP	
23	altri CREDITI		913.308,36	SP	ANTICIPAZIONE TESORERIA INCASSATA
	Istituto tesoriere	913.308,36		SP	
24	Altri debiti	696.145,25		SP	ANTICIPAZIONE TESORERIA
	Istituto tesoriere		696.145,25	SP	RESTITUITA
25	Altri oneri finanziari	217.163,11		CE	ANTICIPAZIONE TESORERIA
	DB verso banche e tesoriere		217.163,11	SP	SALDO NEGATIVO
26	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	700,04		CE	BENI MOBILI DISMESSI X
	Mobili e arredi		223,04	SP	DETERIORAMENTO
	Impianti e macchinari		32,22	SP	
	Macchine per ufficio e hardware		444,78	SP	
27	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	517.964,54		CE	MINORI RESIDUI ATTIVI
	CR per attività svolta per c/terzi		12.881,22	SP	
	CR VS verso amministrazioni pubbliche		505.083,32	SP	

CONTO ECONOMICO		
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.225,85	
Altri oneri finanziari	217.163,11	
Altri oneri straordinari	2.144,65	
Altri ricavi e proventi diversi		1.830,05
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.077,57	
Imposte (*)	22.534,93	
Interessi passivi	5.000,00	
Oneri diversi di gestione	49.314,00	
Oneri diversi di gestione	6.185,72	
Oneri diversi di gestione	2.204,42	
Personale	327.437,90	
Prestazioni di servizi	261.567,08	
Proventi da trasferimenti correnti		295.808,93
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		302.580,60
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1,36
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		5.745,89
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	700,04	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	517.964,54	
Trasferimenti correnti	3.661,00	
	1.463.180,81	605.966,83
SALDO		857.213,98

STATO PATRIMONIALE			valore iniziale	var +	var -	valore finale
Altri beni materiali		198,64	446,94		198,64	248,30
altri CREDITI	1.153,18					
altri CREDITI	913.308,36					
altri CREDITI		913.308,36		914.461,54	913.308,36	1.153,18
Altri debiti		38.867,07				
Altri debiti		438,00				
Altri debiti	66.492,17					
Altri debiti		12.366,67				
Altri debiti		913.308,36				
Altri debiti	696.145,25			762.637,42	964.980,10	202.342,68
CR per attività svolta per c/terzi		922,14				
CR per attività svolta per c/terzi	132.946,90					
CR per attività svolta per c/terzi		118.258,30				
CR per attività svolta per c/terzi		12.881,22		132.946,90	132.061,66	885,24
CR Verso clienti ed utenti	150.060,00					
CR Verso clienti ed utenti		60.463,20				
CR Verso clienti ed utenti			114.670,72	150.060,00	60.463,20	204.267,52
CR VS verso amministrazioni pubbliche	171.287,09					
CR VS verso amministrazioni pubbliche	1,36					
CR VS verso amministrazioni pubbliche		506.440,83				
CR VS verso amministrazioni pubbliche		505.083,32	842.422,67	171.288,45	1.011.524,15	2.186,97
DB per attività svolta per c/terzi (2)	0,12					
DB per attività svolta per c/terzi (2)		28.499,14				
DB per attività svolta per c/terzi (2)	26.004,31		29.311,16	26.004,43	28.499,14	31.805,87
DB TRASF altri soggetti		3.661,00			3661	3.661,00
DB tributari	3.194,54					
DB tributari		73.241,42				
DB tributari	31.946,04					
DB tributari		49.314,00	32.064,00	35.140,58	122.555,42	119.478,84
DB verso banche e tesoriere	332530,05					
DB verso banche e tesoriere		217.163,11	332530,05	332530,05	217163,11	217.163,11
DB verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.802,18					
DB verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		31.206,34				
DB verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.927,81			18.729,99	31.206,34	12.476,35
Debiti verso fornitori		168.830,89				
Debiti verso fornitori	300.193,52					
Debiti verso fornitori		4.695,80				
Debiti verso fornitori	5.745,77					
Debiti verso fornitori			856.722,83	305.939,29	173.526,69	724.310,23
Fabbricati		10.091,57	343.113,32		10091,57	333.021,75
Immobilizzazioni in corso		19.225,85	19.225,85		19225,85	-
Impianti e macchinari		9.589,82				
Impianti e macchinari		32,22	21.734,63	-	9.622,04	12.112,59
Infrastrutture		864,90	3.194,09		864,90	2.329,19
Istituto tesoriere	124.521,84					
Istituto tesoriere	152.520,60					
Istituto tesoriere	676,87					
Istituto tesoriere		92.736,19				
Istituto tesoriere		288.570,83				
Istituto tesoriere		1.489,92				
Istituto tesoriere		5.000,00				
Istituto tesoriere		1.706,65				
Istituto tesoriere	567.826,17					
Istituto tesoriere		706.212,46				
Istituto tesoriere		2.204,42				
Istituto tesoriere	118.258,30					
Istituto tesoriere		72.878,16				
Istituto tesoriere		10.168,26				
Istituto tesoriere	913.308,36					
Istituto tesoriere		696.145,25		1.877.112,14	1.877.112,14	-
Macchine per ufficio e hardware		3.443,27				
Macchine per ufficio e hardware		444,78	7.543,54	-	3.888,05	3.655,49
Mezzi di trasporto		2.182,76	2.182,76		2182,76	-
Mobili e arredi		1.706,61				
Mobili e arredi		223,04	6.516,28	-	1.929,65	4.586,63
				4.726.850,79	5.584.064,77	
Terreni			100.915,67			100.915,67
Partecipazioni in altri soggetti			5.000,00			5.000,00
Cr vs erario			14.263,36			14.263,36
SALDO VARIAZIONI				857.213,98		