



**COMUNE di ARTA TERME**  
**Provincia di Udine**

*NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA'  
ECONOMICO-PATRIMONIALE*

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

## **PREMESSA**

L'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario, che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni posti in essere da un'amministrazione pubblica, al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi collegati (adempimento questo non più obbligatorio per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti, per effetto di quanto disposto dalla L. 145/2018 – Legge di bilancio per l'anno 2019);
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Il Comune di Arta Terme, non aderendo alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui all'ART. 36 DEL d.Lgs. 118/2011 e del DPCM 28/12/2011, ed essendo Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della possibilità di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale fino a tutto il 2017 (deliberazioni del Consiglio Comunale n. 27 del 13/10/2015 e n. 22 del 24/05/2018).

L'integrazione dei due sistemi contabili – contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale – si fonda:

- sull'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato 6 del D.Lgs. 118/2011, costituito, di fatto, dal piano dei conti finanziario e dai piani dei conti economico e patrimoniale. Le tre strutture tabellari sono collegate fra loro e le movimentazioni di partita doppia vengono generate utilizzando una matrice di correlazione che integra i contenuti dei tre piani dei conti;
- sull'applicazione del principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011;
- sull'applicazione del principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Per effetto ed in applicazione delle disposizioni di cui sopra, il Rendiconto della gestione 2018 viene corredato dai nuovi modelli di Conto Economico e di Stato Patrimoniale, la cui predisposizione avviene in conseguenza della corretta tenuta della contabilità economico patrimoniale. Il passaggio dai previgenti modelli, ottenuti per mezzo dell'abolito prospetto di conciliazione, ai nuovi schemi, implica una complessa serie di operazioni.

## **AVVIO DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ARMONIZZATA**

Conformemente a quanto disposto dal punto 9 del principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, la prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale (Conto del Patrimonio) chiuso al 31/12 dell'anno precedente (2017) nel rispetto del DPR 196/1996, secondo l'articolazione prevista dallo Stato Patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/2011. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

Le attività di cui sopra hanno portato all'elaborazione dei seguenti prospetti di raccordo:

## RACCORDO CONTO DEL PATRIMONIO - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Raccordo 31.12.2017 - 01.01.2018)

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) DPR 194/96	31.12.2017	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) D.LGS 118/2011	31.12.2017
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
1) Costi pluriennali capitalizzati	17.035,19	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
		2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.237,24
		5 Avviamento	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
		9 Altre	15.797,95
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.035,19</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.035,19</b>
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
1) Beni demaniali	13.479.542,66	II 1 Beni demaniali	<b>13.479.542,66</b>
2) terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	1.1 Terreni	518,77
3) terreni (patrimonio disponibile)	1.061.845,00	1.2 Fabbricati	299.711,36
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	2.676.354,82	1.3 Infrastrutture	7.747.508,72
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	15.209.270,74	1.9 Altri beni demaniali	5.431.803,81
		II 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.199.364,93</b>
6) Macchinari attrezzature e impianti	50.030,83	2.1 Terreni	1.061.845,00
7) Attrezzature e sistemi informatici	12.980,60	a di cui in leasing finanziario	0,00
8) Automezzi e motomezzi	43.461,42	2.2 Fabbricati	17.885.625,56
9) Mobili e macchine d'ufficio	11.255,16	a di cui in leasing finanziario	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	2.3 Impianti e macchinari	0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	a di cui in leasing finanziario	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14.636,23
13) Immobilizzazioni in corso	134.166,36	2.5 Mezzi di trasporto	43.461,42
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	16.235,57
		2.7 Mobili e arredi	43.394,79
		2.8 Infrastrutture	0,00
		2.9 Diritti reali di godimento	0,00
		2.99 Altri beni materiali	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.678.907,59</b>	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	134.166,36
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.678.907,59</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.678.907,59</b>
<i>III) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
1) Partecipazioni in:	0,00	IV 1 Partecipazioni in	<b>15.273,55</b>
a) imprese controllate	0,00	a imprese controllate	0,00
b) imprese collegate	0,00	b imprese partecipate	15.273,55
c) altre imprese	15.273,55	c altri soggetti	0,00
2) Crediti verso		2 Crediti verso	<b>0,00</b>
a) imprese controllate		a altre amministrazioni pubbliche	0,00
b) imprese collegate		b imprese controllate	0,00
c) altre imprese		c imprese partecipate	0,00
3) Titoli (investimenti a m/l termine)		d altri soggetti	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	137.282,83	3 Altri titoli	<b>0,00</b>
5) Crediti per depositi cauzionali	6.278,32		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>158.834,70</b>	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>15.273,55</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>32.854.777,48</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>32.711.216,33</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
<i>I) Rimanenze</i>	0,00	<i>Rimanenze</i>	0,00
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>
<i>II) Crediti</i>		<i>Crediti (2)</i>	
1) Verso contribuenti	305.364,34	1 Crediti di natura tributaria	<b>398.185,67</b>
		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
		b Altri crediti da tributi	398.185,67
2) Verso enti del settore pubblico allargato		c Crediti da Fondi perequativi	0,00
a) verso lo Stato	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	<b>512.856,83</b>
capitale	0,00	a verso amministrazioni pubbliche	507.856,83
b) verso Regione	261.576,54	b imprese controllate	0,00
capitale	146.408,89	c imprese partecipate	0,00
c) verso Altri	36.820,00	d verso altri soggetti	5.000,00
capitale	63.051,40		
3) Verso debitori diversi		3 Verso clienti ed utenti	<b>363.990,47</b>
a) verso utenti di servizi pubblici	25.913,58	4 Altri Crediti	<b>156.579,08</b>
b) verso utenti di beni patrimoniali	98.393,13	a verso l'erario	0,00
c) verso Altri	322.994,15	b per attività svolta per c/terzi	4.762,11
correnti	51.713,01	c altri	151.816,97
capitale	0,00	<b>Totale crediti</b>	<b>1.431.612,05</b>
d) da alienazioni patrimoniali	0,00		
e) per somme corrisposte c/terzi	15.567,79	<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
4) Crediti per IVA	0,00	1 Partecipazioni	<b>0,00</b>
5) Per depositi		2 Altri titoli	<b>0,00</b>
a) banche	0,00	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
b) Cassa Depositi e prestiti	0,00	<i>IV) Disponibilità liquide</i>	
<b>Totale crediti</b>	<b>1.327.802,83</b>	1 Conto di tesoreria	<b>542.333,73</b>
<i>III) Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni</i>		a Istituto tesoriere	542.333,73
1) Titoli	0,00	b presso Banca d'Italia	0,00
<b>attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	2 Altri depositi bancari e postali	<b>39.751,93</b>
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		3 Denaro e valori in cassa	<b>0,00</b>
1) Fondo di cassa	542.333,73	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	<b>0,00</b>
2) Depositi bancari	0,00	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>582.085,66</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>542.333,73</b>	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.013.697,71</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>1.870.136,56</b>	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>		1 Ratei attivi	0,00
<i>I) Ratei attivi</i>	0,00	2 Risconti attivi	0,00
<i>II) Ratei passivi</i>	0,00	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (C)</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>34.724.914,04</b>	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.724.914,04</b>

## RACCORDO CONTO DEL PATRIMONIO - STATO PATRIMONIALE -PASSIVO (Raccordo 31.12.2017 - 01.01.2018)

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) DPR 194/96	31.12.2017	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) D.LGS 118/2011		31.12.2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I) Netto patrimoniale	2.783.052,21	I	Fondo di dotazione	6.087.177,69
II) Netto da beni demaniali	3.304.125,48	II	Riserve	92.133,99
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.087.177,69</b>	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
		b	da capitale	0,00
<b>B) CONFERIMENTI</b>		c	da permessi di costruire	92.133,99
		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
I) Conferimenti da trasferimenti in conto capitale	24.847.898,20	e	altre riserve indisponibili	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	92.133,99	III	Risultato economico dell'esercizio	0,00
<b>TOTALE CONFERIMENTI (B)</b>	<b>24.940.032,19</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.179.311,68</b>
			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
		1	Per trattamento di quiescenza	0,00
		2	Per imposte	0,00
		3	Altri	0,00
			<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>
			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>
			<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>C) DEBITI</b>			<b>D) DEBITI (1)</b>	
I) Debiti di finanziamento		1	Debiti da finanziamento	2.984.921,78
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a	prestiti obbligazionari	0,00
2) per mutui e prestiti	2.984.890,99	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c	verso banche e tesoriere	30,79
4) per debiti pluriennali	0,00	d	verso altri finanziatori	2.984.890,99
II) Debiti di funzionamento	635.690,51	2	Debiti verso fornitori	394.066,96
III) Debiti per IVA	0,00	3	Acconti	0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	4	Debiti per trasferimenti e contributi	114.326,82
V) Debiti per somme anticipate da terzi	77.122,66	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
VI) Debiti verso:	0,00	b	altre amministrazioni pubbliche	38.330,69
1) imprese controllate	0,00	c	imprese controllate	0,00
2) imprese collegate	0,00	d	imprese partecipate	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	e	altri soggetti	75.996,13
VII) Altri debiti	0,00	5	Altri debiti	204.388,60
<b>TOTALE DEBITI (C)</b>	<b>3.697.704,16</b>	a	tributari	68.787,99
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	905,43
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
		d	altri	134.695,18
			<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.697.704,16</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I) Ratei passivi	0,00	I	Ratei passivi	0,00
II) Risconti passivi	0,00	II	Risconti passivi	24.847.898,20
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	1	Contributi agli investimenti	24.847.898,20
		a	da altre amministrazioni pubbliche	24.847.898,20
		b	da altri soggetti	0,00
		2	Concessioni pluriennali	0,00
		3	Altri risconti passivi	0,00
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>24.847.898,20</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.724.914,04</b>		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.724.914,04</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			<b>CONTI D'ORDINE</b>	
E) IMPEGNI PER OPERE DA REALIZZARE	126.276,56		1) Impegni su esercizi futuri	0,00
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00		2) beni di terzi in uso	0,00
G) BENI DI TERZI	0,00		3) beni dati in uso a terzi	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>126.276,56</b>		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
			<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>

La seconda attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo, previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

Questa attività ha portato alla rilevazione delle seguenti rettifiche di valutazione, operate dopo la riapertura dei conti al 01/01/2018:

- 1) le immobilizzazioni immateriali sono state ridotte dell'importo di Euro 15.797,95, in quanto riferite ad incarichi di pianificazione urbanistica e territoriale non aventi un'utilità futura;
- 2) le immobilizzazioni in corso ed acconti sono state ridotte dell'importo di Euro 16.746,83, in quanto riferite a interventi di risanamento e recupero di terreni incolti di privati, a seguito di contributo regionale, quindi interventi non afferenti il patrimonio dell'Ente ed in quanto tali erroneamente contabilizzati tra le immobilizzazioni;
- 3) il valore delle immobilizzazioni finanziarie è stato ridotto dell'importo di Euro 7.018,55, in quanto le partecipazioni detenute dall'Ente sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto riferito all'anno 2017, ex art. 2426, c. 4, del Codice Civile. Per quanto riguarda i conferimenti al fondo di dotazione di Enti ed organismi partecipati che non hanno valore di liquidazione, gli stessi sono rappresentati nell'attivo patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie e in corrispondenza ad essi è stata costituita una riserva indisponibile (riserva indisponibile derivante da partecipazioni senza valore di liquidazione) del Patrimonio Netto dell'importo di Euro 5.861,50;
- 4) con l'attività di riclassificazione, i crediti che nel Conto del Patrimonio erano iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie (per Euro 137.282,83), sono stati ricostruiti e ricondotti alle corrispondenti voci dell'Attivo Circolante. E' stato costituito il Fondo Svalutazione Crediti di importo pari al loro ammontare e successivamente tali crediti, considerata la loro anzianità, sono stati stralciati. E' stato inoltre costituito il Fondo Svalutazione Crediti di importo pari all'accantonamento previsto per FCDE nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017, quindi per Euro 200.213,90. I crediti, infatti, vanno iscritti al loro presumibile valore di realizzazione;
- 5) i fondi per rischi e oneri, non presenti nel conto del patrimonio al 31/12/2017, sono stati valorizzati per un importo pari ai valori accantonati nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 (Euro 6.300,00 per rinnovi contrattuali, Euro 7.942,98 per diritti di rogito e indennità di fine mandato del Sindaco);
- 6) il valore dei conferimenti presenti nel vecchio conto del patrimonio al 31/12/2017 risultava eccessivamente elevato, in quanto mai ridotto nel corso dei diversi esercizi in corrispondenza all'ammortamento delle immobilizzazioni al cui finanziamento sono stati destinati. Il punto 9.3 del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale, infatti, prevede che i contributi in conto capitale vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" dello Stato Patrimoniale solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite. Andando a ritroso negli ultimi 6 esercizi, è stata calcolata la percentuale media di copertura con contributi esterni delle spese in conto capitale. Tale percentuale è stata presa come base di riferimento per calcolare forfaitariamente la riduzione del valore dei conferimenti che si sarebbe dovuta operare nel tempo. Dalle ricostruzioni effettuate i conferimenti - pari a Euro 24.847.898,20 - confluirono tra i risconti passivi in sede di riclassificazione - sono stati ridotti dell'importo di Euro 11.335.115,55. Questa cifra è stata imputata alle riserve del patrimonio netto per consentire: 1) le rettifiche di valutazione derivanti da aumento dei valori del passivo/riduzione elementi del passivo, come descritti nei punti precedenti; 2) la costituzione della riserva indisponibile per le partecipazioni senza valore di liquidazione; 3) la costituzione delle riserve indisponibili per beni demaniali al 31/12/2017, pari a Euro 16.155.897,48. Per consentire la costituzione di queste ultime riserve, sono state in primis utilizzate le riserve derivanti dalle rettifiche di valutazione sopra descritte e, per la parte rimanente, è stato ridotto l'importo del Fondo di dotazione come previsto dal principio contabile.

Il Comune di Arta Terme si è avvalso della possibilità – prevista dal Principio contabile applicato – di completare il processo di valutazione dei beni iscritti tra le Immobilizzazioni entro il secondo esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, quindi entro il Rendiconto della gestione riferito all'anno 2019, con conseguente rideterminazione del valore del Patrimonio Netto. In particolare si tratterà di operare lo scorporo del valore dei terreni rispetto a quello dei fabbricati soprastanti, oltre ad altre rettifiche che dovessero rendersi necessarie per una corretta rappresentazione del patrimonio dell'Ente.

Le rettifiche sopra descritte – punti da 1 a 6 – sono riportate nei prospetti che seguono ed hanno di fatto comportato una rideterminazione del Patrimonio Netto iniziale, come opportunamente evidenziato nell'apposita deliberazione giunta da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

## RACCORDO CONTO DEL PATRIMONIO - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Raccordo 31.12.2017 - 01.01.2018)

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) DPR 194/96	31.12.2017	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) D.LGS 118/2011	31.12.2017	RETTIFICHE +	RETTIFICHE -	01.01.2018	MOTIVAZIONE RETTIFICHE
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1) Costi pluriennali capitalizzati	17.035,19	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00	
		2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00	
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00	
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.237,24			1.237,24	
		5 Avviamento	0,00			0,00	
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00			0,00	
		9 Altre	15.797,95		15.797,95	0,00	detratte le spese non aventi utilità pluriennale
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.035,19</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.035,19</b>	<b>0,00</b>	<b>15.797,95</b>	<b>1.237,24</b>	
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1) Beni demaniali	13.479.542,66	1 Beni demaniali	13.479.542,66			13.479.542,66	
2) terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	1.1 Terreni	518,77			518,77	
3) terreni (patrimonio disponibile)	1.061.845,00	1.2 Fabbricati	299.711,36			299.711,36	
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	2.676.354,82	1.3 Infrastrutture	7.747.508,72			7.747.508,72	
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	15.209.270,74	1.9 Altri beni demaniali	5.431.803,81			5.431.803,81	
		II 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.199.364,93	<b>0,00</b>	<b>16.746,83</b>	<b>19.182.618,10</b>	
6) Macchinari attrezzature e impianti	50.030,83	2.1 Terreni	1.061.845,00			1.061.845,00	
7) Attrezzature e sistemi informatici	12.980,60	a di cui in leasing finanziario	0,00			0,00	
8) Automezzi e motomezzi	43.461,42	2.2 Fabbricati	17.885.625,56			17.885.625,56	
9) Mobili e macchine d'ufficio	11.255,16	a di cui in leasing finanziario	0,00			0,00	
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	2.3 Impianti e macchinari	0,00			0,00	
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	a di cui in leasing finanziario	0,00			0,00	
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14.636,23			14.636,23	
13) Immobilizzazioni in corso	134.166,36	2.5 Mezzi di trasporto	43.461,42			43.461,42	
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	16.235,57			16.235,57	
		2.7 Mobili e arredi	43.394,79			43.394,79	
		2.8 Infrastrutture	0,00			0,00	
		2.9 Diritti reali di godimento	0,00			0,00	
		2.99 Altri beni materiali	0,00			0,00	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.678.907,59</b>	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	134.166,36		16.746,83	117.419,53	spesa erroneamente contabilizzata in parte capitale
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.678.907,59</b>	<b>0,00</b>	<b>16.746,83</b>	<b>32.662.160,76</b>	
<i>III) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
1) Partecipazioni in:	0,00	1 Partecipazioni in	15.273,55		7.018,55	8.255,00	
a) imprese controllate	0,00	a imprese controllate	0,00			0,00	
b) imprese collegate	0,00	b imprese partecipate	15.273,55		7.018,55	8.255,00	per valutazione delle partecipazioni con il metodo del PN
c) altre imprese	15.273,55	c altri soggetti	0,00			0,00	
2) Crediti verso	0,00	2 Crediti verso	0,00			0,00	
a) imprese controllate	0,00	a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00	
b) imprese collegate	0,00	b imprese controllate	0,00			0,00	
c) altre imprese	0,00	c imprese partecipate	0,00			0,00	
3) Titoli (investimenti a m/l termine)	0,00	d altri soggetti	0,00			0,00	
4) Crediti di dubbia esigibilità	137.282,83	3 Altri titoli	0,00			0,00	
5) Crediti per depositi cauzionali	6.278,32						
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>158.834,70</b>	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>15.273,55</b>	<b>0,00</b>	<b>7.018,55</b>	<b>8.255,00</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>32.854.777,48</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>32.711.216,33</b>	<b>0,00</b>	<b>39.563,33</b>	<b>32.671.653,00</b>	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<i>I) Rimanenze</i>		<i>Rimanenze</i>					
Totale rimanenze	0,00	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>II) Crediti</i>		<i>Crediti (2)</i>					
1) Verso contribuenti	305.364,34	1 Crediti di natura tributaria	398.185,67		287.476,42	110.709,25	svalutazione dei crediti iscritti tra le immob. fin. nel conto del patrimonio e svalutazione per FCDE al 31/12/2017
		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00	
2) Verso enti del settore pubblico allargato		b Altri crediti da tributi	398.185,67		287.476,42	110.709,25	
a) verso lo Stato		c Crediti da Fondi perequativi	0,00			0,00	
capitale	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	512.856,83		5.000,00	507.856,83	
b) verso Regione		a verso amministrazioni pubbliche	507.856,83			0,00	
correnti	261.576,54	b imprese controllate	0,00			0,00	
capitale	146.408,89	c imprese partecipate	0,00			0,00	
c) verso Altri		d verso altri soggetti	5.000,00		5.000,00	0,00	svalutazione dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie nel conto del patrimonio
correnti	36.820,00						svalutazione dei crediti iscritti tra le immob. fin. nel conto del patrimonio e svalutazione per FCDE al 31/12/2017
capitale	63.051,40						
3) Verso debitori diversi		3 Verso clienti ed utenti	363.990,47		45.020,31	318.970,16	
a) verso utenti di servizi pubblici	25.913,58	4 Altri Crediti	156.579,08			0,00	
b) verso utenti di beni patrimoniali	98.393,13	a verso l'erario	0,00			0,00	
c) verso Altri		b per attività svolta per c/terzi	4.762,11			0,00	
correnti	322.994,15	c altri	151.816,97			0,00	
capitale	51.713,01	<b>Totale crediti</b>	<b>1.431.612,05</b>	<b>0,00</b>	<b>337.496,73</b>	<b>937.536,24</b>	
d) da alienazioni patrimoniali	0,00						
e) per somme corrisposte c/terzi	15.567,79						
4) Crediti per IVA	0,00	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
5) Per depositi		1 Partecipazioni	0,00			0,00	
a) banche	0,00	2 Altri titoli	0,00			0,00	
b) Cassa Depositi e prestiti	0,00	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale crediti</b>	<b>1.327.802,83</b>						
<i>III) Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni</i>		<i>Disponibilità liquide</i>					
1) Titoli	0,00	1 Conto di tesoreria	542.333,73			542.333,73	
<b>attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	a Istituto tesoriere	542.333,73			0,00	
		b presso Banca d'Italia	0,00			0,00	
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		2 Altri depositi bancari e postali	39.751,93			0,00	
1) Fondo di cassa	542.333,73	3 Denaro e valori in cassa	0,00			0,00	
2) Depositi bancari	0,00	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00	
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>542.333,73</b>	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>582.085,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>582.085,66</b>	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>1.870.136,56</b>	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.013.697,71</b>	<b>0,00</b>	<b>337.496,73</b>	<b>1.676.200,98</b>	
<b>C) RATEI E RISCOINTI</b>		<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>					
I) Ratei attivi	0,00	1 Ratei attivi	0,00			0,00	
II) Ratei passivi	0,00	2 Risconti attivi	0,00			0,00	
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>34.724.914,04</b>	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.724.914,04</b>	<b>0,00</b>	<b>377.060,06</b>	<b>34.347.853,98</b>	

## RACCORDO CONTO DEL PATRIMONIO - STATO PATRIMONIALE -PASSIVO (Raccordo 31.12.2017 - 01.01.2018)

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) DPR 194/96	31.12.2017	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) D.LGS 118/2011	31.12.2017	RETTIFICHE +	RETTIFICHE -	01.01.2018	MOTIVAZIONE RETTIFICHE
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I) Netto patrimoniale	2.783.052,21	Fondo di dotazione	6.087.177,69		5.217.766,47	869.411,22	ridotto per costituzione riserve da beni demaniali
II) Netto da beni demaniali	3.304.125,48	Riserve	92.133,99	27.105.391,49	10.943.812,51	16.253.712,97	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.087.177,69</b>	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00				
		b <i>da capitale</i>	0,00	10.943.812,51	10.943.812,51		umentate a seguito riduzione residui passivi - ridotte per costituzione riserve indisponibili
<b>B) CONFERIMENTI</b>		c <i>da permessi di costruire</i>	92.133,99			92.133,99	
I) Conferimenti da trasferimenti in conto capitale	24.847.898,20	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	16.155.897,48		16.155.897,48	costituzione riserve pari al valore effettivo iscritto nell'attivo patrimoniale
II) Conferimenti da concessioni di edificare	92.133,99	e <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	5.681,50		5.681,50	partecipazioni senza valore di liquidazione
<b>TOTALE CONFERIMENTI (B)</b>	<b>24.940.032,19</b>	III Risultato economico dell'esercizio	0,00				
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.179.311,68</b>	<b>27.105.391,49</b>	<b>16.161.578,98</b>	<b>17.123.124,19</b>	
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
		1 Per trattamento di quiescenza	0,00				
		2 Per imposte	0,00				
		3 Altri	0,00	14.242,98		14.242,98	Fondi oneri accantonati nell'avanzo al 31/12/2017
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>14.242,98</b>		<b>14.242,98</b>	
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00				
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>				
<b>C) DEBITI</b>		<b>D) DEBITI (1)</b>					
I) Debiti di finanziamento		1 Debiti da finanziamento	2.984.921,78				
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a prestiti obbligazionari	0,00				
2) per mutui e prestiti	2.984.890,99	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00				
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c verso banche e tesoriere	30,79				
4) per debiti pluriennali	0,00	d verso altri finanziatori	2.984.890,99				
II) Debiti di funzionamento	635.690,51	2 Debiti verso fornitori	394.066,96				
III) Debiti per IVA	0,00	3 Accounti	0,00				
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	114.326,82				
V) Debiti per somme anticipate da terzi	77.122,66	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00				
VI) Debiti verso:	0,00	b altre amministrazioni pubbliche	38.330,69				
1) imprese controllate	0,00	c imprese controllate	0,00				
2) imprese collegate	0,00	d imprese partecipate	0,00				
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	e altri soggetti	75.996,13				
VII) Altri debiti	0,00	5 Altri debiti	204.388,60				
<b>TOTALE DEBITI (C)</b>	<b>3.697.704,16</b>	a tributari	68.787,99				
		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	905,43				
		c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00				
		d altri	134.695,18				
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.697.704,16</b>				
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I) Ratei passivi	0,00	Ratei passivi	0,00				
II) Risconti passivi	0,00	Risconti passivi	24.847.898,20	11.335.115,55	13.512.782,65	13.512.782,65	Ridotto per la parte non imputabile al residuo valore da ammortizzare dei cespiti
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	1 Contributi agli investimenti	24.847.898,20	11.335.115,55	13.512.782,65	13.512.782,65	
		a da altre amministrazioni pubbliche	24.847.898,20	11.335.115,55	13.512.782,65	13.512.782,65	
		b da altri soggetti	0,00				
		2 Concessioni pluriennali	0,00				
		3 Altri risconti passivi	0,00				
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>24.847.898,20</b>	<b>11.335.115,55</b>	<b>13.512.782,65</b>	<b>13.512.782,65</b>	
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.724.914,04</b>	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.724.914,04</b>	<b>27.119.634,47</b>	<b>27.496.694,53</b>	<b>34.347.853,98</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>		<b>CONTI D'ORDINE</b>					
E) IMPEGNI PER OPERE DA REALIZZARE	126.276,56	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	75.675,19		75.675,19	FPVS parte capitale
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	2) beni di terzi in uso	0,00				
G) BENI DI TERZI	0,00	3) beni dati in uso a terzi	0,00				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>126.276,56</b>	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00				
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00				
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00				
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>75.675,19</b>		<b>75.675,19</b>	

**CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018****IL CONTO ECONOMICO**

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;

- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, 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. I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il Conto Economico è stato redatto in forma scalare, secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 del successivo DPCM 28/12/2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente DPR 194/1996.

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Il Conto Economico tende ad evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi, rispettivamente relativi alla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria, onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati, per poi giungere alla rappresentazione del risultato economico finale che, nell'esercizio 2018 è stato pari a Euro 316.181,70 (utile d'esercizio).



Si riportano di seguito i dati sintetici esposti nel Conto Economico al 31/12/2016.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE**

Il risultato della gestione, pari alla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è pari a **Euro 737.729,95**. Trattasi della differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti, le entrate tributarie ed i proventi derivanti dalla gestione di beni o prestazioni di servizi, da un lato, e gli oneri e i costi che vengono sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per le erogazioni di servizi, dall'altro.

Di seguito si analizzano in dettaglio le singole poste, tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'Ente, da cui derivano le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel Conto Economico.

### **Componenti positivi della gestione**

**Proventi da tributi** € 1.133.241,11. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli importi che, in contabilità finanziaria, sono accertati al Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

**Proventi da fondi perequativi** € 0,00. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti da fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio (Fondo di solidarietà comunale e Fondo perequativo IMU/TASI art. 8, c. 10, D.L. 78/2015). Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

**Proventi da trasferimenti e contributi** € 2.167.617,03. La voce comprende i proventi relativi ai trasferimenti correnti accertati nell'esercizio al Titolo II del rendiconto finanziario (€ 1.085.847,25). Viene inoltre rilevata la quota annuale dei contributi agli investimenti che, come previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale, serve a sterilizzare gli ammortamenti che ricadono nell'esercizio, relativi a spese di investimento finanziate da contributi esterni. La voce Contributi agli investimenti accoglie invece gli accertamenti di cui al tit. 4 tip. 200 cat. 6, cioè i contributi direttamente destinati al rimborso di prestiti.

**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici** € 184.797,28. La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione dei beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al Titolo III delle entrate: Entrate extratributarie (es rette, canoni, tariffe, fitti, ecc.) del rendiconto finanziario. Non sono inclusi in questa voce gli accertamenti derivanti da interessi attivi e dividendi, riportanti nella voce relativa ai proventi finanziari, oltre a quanto indicato fra i proventi diversi.

**Variazioni nelle rimanenze di prodotto in corso di lavorazione, etc. (+/-)** € 0,00. Trattasi di prodotti in corso di lavorazione all'interno dell'Ente (ad esempio gestione servizio pompe funebri da parte del Comune) e riguarda tutto ciò che viene lavorato o trasformato con personale dipendente. In realtà non rappresenta una variazione economica cui può essere associata un'entrata del Conto del Bilancio.

**Variazione dei lavori in corso su ordinazione** € 0,00. Si calcola come differenza tra le rimanenze di fine periodo e le rimanenze di inizio periodo. Se tale differenza assume valore positivo significa che in magazzino ci sono semilavorati prodotti in corso d'anno, per i quali sono stati sostenuti costi di produzione, ma non sono stati ancora immessi sul mercato e, quindi, in base al principio della competenza economica, anche se i beni non sono stati ancora venduti, il loro valore incrementa i Componenti positivi di gestione.

**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** € 0,00. Si tratta di costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori che produrranno utilità in più esercizi finanziari. Essi rappresentano, da punto di vista patrimoniale, un aumento del valore delle immobilizzazioni a cui sono applicati. Per il principio della competenza economica i costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione dei suddetti incrementi immobiliari dovranno essere stornati e successivamente imputati, con il metodo dell'ammortamento, agli esercizi in cui le utilità relative verranno consumate.

**Altri ricavi e proventi diversi** € 163.831,88. Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende pertanto i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (accertamenti al titolo III delle entrate – Entrate extratributarie tipologia 200 del rendiconto finanziario) e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti (accertamenti al titolo III delle entrate – Entrate extratributarie tipologia 500 nel rendiconto finanziario, come ad esempio i rimborsi ricevuti da altri Enti per personale in convenzione e l'IVA a credito per le gestioni commerciali).

### **Componenti negativi della gestione**

**Acquisti di materie prime e/o beni di consumo** € 72.267,85. Sono iscritti in questa voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente.

**Prestazioni di servizi** € 906.418,26. Sono iscritti in questa voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa dell'Ente.

**Utilizzo beni di terzi** € 37.554,37. Sono iscritti in questa voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi (locazione di immobili, noleggi di impianti e macchinari, ecc.).

**Trasferimenti e contributi** € 153.731,79. Sono iscritte in questa voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti quali Amministrazioni Pubbliche, famiglie, associazioni, imprese.

**Personale** € 534.495,58. Sono iscritti in questa voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'Ente). La voce comprende anche gli oneri per assegni familiari e buoni pasto. La voce non comprende il costo dell'Irap (valorizzata alla voce E26) e non comprende gli oneri per gli arretrati che vanno valorizzata alla voce "Altri oneri straordinari". Per quanto riguarda il trattamento accessorio e premiante relativo all'annualità oggetto del rendiconto, si precisa che lo stesso è stato impegnato nell'esercizio ed imputato all'esercizio successivo attraverso la costituzione del Fondo pluriennale vincolato.

**Ammortamenti di immobilizzazioni materiali ed immateriali** € 1.142.623,19. In questa voce vengono ricomprese le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nell'attivo patrimoniale. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. Non sono soggetti ad ammortamento i terreni e i beni mobili ed immobili qualificati come culturali o soggetti a tutela. Le aliquote di ammortamento sono indicate dal principio contabile.

**Svalutazione dei crediti** € 0,00. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento rappresentati da quote di presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale.

Per quanto riguarda il Fondo Svalutazione Crediti, al 31/12/2018 non sono stati fatti ulteriori accantonamenti ma si è provveduto ad una riduzione dello stesso conformemente alla riduzione dell'accantonamento operato nell'avanzo di amministrazione per FCDE. Infatti i crediti iscritti nello Stato Patrimoniale coincidono con i residui attivi riportati, così come rilevati dalla contabilità finanziaria.

**Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo** € 0,00. Sono iscritti in questa voce le variazioni tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a beni di consumo. Vi possono rientrare ad esempio il vestiario della polizia municipale, eventuali materiali quali targhe e materiali per onorificenze e beni di consumo relativi all'attività rilevante ai fini IVA dell'Ente.

**Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti** € 20.050,75. Trattasi delle quote accantonate nell'avanzo di amministrazione per indennità di fine mandato ed altri fondi.

**Oneri diversi di gestione** € 44.615,56. L'importo più rilevante all'interno di questa voce riguarda i premi di assicurazione di competenza economica dell'esercizio.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

E' pari alla differenza tra i proventi finanziari relativi agli interessi attivi e gli oneri finanziari relativi agli interessi passivi sulle rate di ammortamento dei mutui precedentemente contratti. Il saldo è negativo e pari a **Euro -136.044,43**.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA**

Il risultato della gestione straordinaria, determinato dalle componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o estranei alla gestione caratteristica dell'Ente. Il saldo è negativo e pari a **Euro -243.509,02**.

**Proventi da permessi di costruire** € 3.300,00. Trattasi della parte dei permessi di costruire accertati nell'esercizio ed impiegati nel finanziamento di spese correnti, conformemente a quanto stabilito dalla legge.

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo** € 94.172,70. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti e i minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato nell'esercizio considerato. L'importo più rilevante è costituito dalle sopravvenienze attive derivanti dalla riduzione del Fondo Svalutazione Crediti in conformità al FCDE accantonato nell'avanzo e dall'adeguamento degli altri fondi accantonati nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 rispetto all'esercizio precedente.

**Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo** € 337.159,71. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato nell'esercizio considerato. L'importo più rilevante è costituito dal giro contabile da effettuarsi per la quota IMU da assicurare al bilancio statale e regionale e dagli oneri connessi agli arretrati per rinnovi contrattuali.

**Plusvalenze patrimoniali** € 1.250,00. Trattasi dei proventi derivanti dalla cessione nel corso dell'esercizio di un mezzo fuoristrada.

**Altri proventi e oneri straordinari.** Trattasi di voce residuale che accoglie costi e proventi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio, riconducibili ad eventi straordinari.

## **Imposte**

La voce si riferisce all'IRAP a carico dell'Ente durante l'esercizio. L'importo è pari a € 41.994,80.

## **LO STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

**Immobilizzazioni immateriali** € 2.398,52. Trattasi di investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'Ente.

**Immobilizzazioni materiali** € 32.346.323,92. Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili ed indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al netto del Fondo Ammortamento ad esse riferito.

Tra le immobilizzazioni materiali vengono valorizzate le Immobilizzazioni in corso ed acconti che evidenziano interventi su cespiti di proprietà e nella piena disponibilità dell'Ente, non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le procedure prevedono che le immobilizzazioni in corso vengano ridotte quando si capitalizza a cespite l'intervento effettuato, in quanto il bene immobile diviene utilizzabile dall'Ente.

**Immobilizzazioni finanziarie** € 7.739,00. La voce le partecipazioni detenute in CAFC S.p.A. ed Esco Montagna FVG srl, valutate con il metodo del patrimonio netto, e la partecipazione al Fondo di dotazione di Cosilt in relazione alla quale è stata istituita apposita riserva indisponibile del patrimonio netto.

#### **Attivo circolante**

**Crediti** € 1.590.686,66. I crediti vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Svalutazione Crediti di Euro 179.401,07, pari al FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018. Viene inoltre rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

**Disponibilità liquide** € 881.220,85. La voce comprende € 880.284,46 quale saldo del conto corrente di tesoreria accesso presso la Banca Credit Agricole – Friuladria S.p.A. ed Euro 936,39 quale prelievo da deposito mutui.

**Ratei e risconti attivi** € 0,00.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

### **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto si articola nelle seguenti poste essenziali:

- Fondo di dotazione € 869.411,22. Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- Riserve € 16.267.257,23. Le riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali sono state ridotte in corrispondenza al valore dei relativi cespiti al 31/12/2018 e, in corrispondenza a tale riduzione, sono state incrementate le riserve di cui al punto A II a. Le riserve da permessi di costruire sono state incrementate in corrispondenza alla quota non destinata al finanziamento di spese correnti. Risultano inoltre valorizzate riserve indisponibili in relazione alla partecipazione a Fondi di dotazione non aventi valore di liquidazione.
- Risultato economico dell'esercizio € 316.181,70, così come rilevato nel Conto economico.

**Fondi per rischi ed oneri** € 20.787,60. Coincidono con gli accantonamenti diversi da FCDE operati nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018.

#### **Debiti**

**Debiti di finanziamento** € 2.707.117,97. Trattasi del debito residuo sui mutui in essere al 31/12/2018.

**Debiti verso fornitori** € 314.565,79. I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti per trasferimenti e contributi e gli altri debiti coincidono con il valore dei corrispondenti residui passivi rilevati nella contabilità finanziaria.

**Ratei e risconti e contributi agli investimenti** € 13.776.767,95. I ratei passivi riguardano il costo per il trattamento accessorio e premiante al personale dipendente impegnato nell'esercizio e attribuito alla competenza economica dell'esercizio successivo attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato.

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'anno. 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.

**Conti d'ordine** € 318.558,95. Trattasi del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31/12/2018, relativo a obbligazioni giuridicamente perfezionate ma la cui esigibilità è differita ad esercizi successivi. Non si comprende il valore del FPV derivante dal salario accessorio in quanto questo è già confluito tra i ratei passivi (e in quanto tale è stato conteggiato tra i costi di competenza).

## **CONCLUSIONI**

L'attività che ha portato alla redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sulla base del nuovo sistema contabile è stata piuttosto complessa, per la difficoltà di mettere in pratica regole contabili privatistiche nuove rispetto alla contabilità pubblica. Si ritiene di terminare il processo di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore dello stesso entro il 2019, come previsto dalla normativa.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO Esercizio 2018

Conto Economico	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da tributi	1.133.241,11	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
<b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>	2.167.617,03	0,00		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.085.847,25	0,00		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	919.240,36	0,00		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	162.529,42	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	184.797,28	0,00	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	77.597,20	0,00		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	30.640,93	0,00		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	76.559,15	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	163.831,88	0,00	A5	A5a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>3.649.487,30</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.267,85	0,00	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	906.418,26	0,00	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	37.554,37	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	153.731,79	0,00		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	153.731,79	0,00		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	534.495,58	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.142.623,19	0,00	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	588,47	0,00	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.142.034,72	0,00	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	20.050,75	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	44.615,56	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.911.757,35</b>	<b>0,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>737.729,95</b>	<b>0,00</b>	-	-

## CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	4.304,01	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.304,01</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	140.348,44	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>140.348,44</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-136.044,43</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	3.300,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	94.172,70	0,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	1.250,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	3.851,29	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>102.573,99</b>	<b>0,00</b>		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	337.159,71	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	8.923,30	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>346.083,01</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-243.509,02</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>358.176,50</b>	<b>0,00</b>	-	-
26 Imposte	41.994,80	0,00	E22	E22
<b>27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>316.181,70</b>	<b>0,00</b>	E23	E23

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I <u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			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	2.398,52	1.237,24	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	15.797,95	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.398,52</b>	<b>17.035,19</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II 1 Beni demaniali</b>	13.164.831,80	13.479.542,66		
1.1 Terreni	518,77	518,77		
1.2 Fabbricati	292.578,56	299.711,36		
1.3 Infrastrutture	7.526.328,22	7.747.508,72		
1.9 Altri beni demaniali	5.345.406,25	5.431.803,81		
<b>III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	18.984.916,68	19.065.198,57		
2.1 Terreni	1.061.845,00	1.061.845,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	17.834.132,33	17.885.625,56		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14.627,77	14.636,23	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	30.807,52	43.461,42		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.764,80	16.235,57		
2.7 Mobili e arredi	31.739,26	43.394,79		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	196.575,44	134.166,36	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.346.323,92</b>	<b>32.678.907,59</b>		
<b>IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u></b>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	2.057,50	9.076,05	BI111b	BI111b
c altri soggetti	5.681,50	6.197,50		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
c altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.739,00</b>	<b>15.273,55</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>32.356.461,44</b>	<b>32.711.216,33</b>	-	-

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II <u>Crediti (2)</u>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	165.219,31	398.185,67		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.000.376,17	507.856,83		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	5.000,00		
3 Verso clienti ed utenti	244.768,17	363.990,47	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI15	CI15
a <i>verso l'erario</i>	6.729,09	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.762,11	4.762,11		
c <i>altri</i>	168.831,81	151.816,97		
<b>Totale crediti</b>	1.590.686,66	1.431.612,05		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	880.284,46	542.333,73		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	936,39	39.751,93	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	881.220,85	582.085,66		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	2.471.907,51	2.013.697,71		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	34.828.368,95	34.724.914,04	-	-

(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) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	869.411,22	6.087.177,69	AI	AI
II Riserve	16.267.257,23	92.133,99		
a da risultato economico di esercizi precedenti	297.497,37	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	105.678,25	92.133,99		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.858.400,11	0,00		
e altre riserve indisponibili	5.681,50	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	316.181,70	0,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>17.452.850,15</b>	<b>6.179.311,68</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	20.787,60	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>20.787,60</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	c	c
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento				
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	30,79	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	2.707.117,97	2.984.890,99	D5	
2 Debiti verso fornitori	314.565,79	394.066,96	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	32.299,49	38.330,69		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	18.965,28	75.996,13		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	363.712,09	68.787,99		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.398,29	905,43		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	117.904,34	134.695,18		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>3.577.963,25</b>	<b>3.697.704,16</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	5.684,05	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	13.771.083,90	24.847.898,20		
a da altre amministrazioni pubbliche	13.760.086,27	24.847.898,20		
b da altri soggetti	10.997,63	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>13.776.767,95</b>	<b>24.847.898,20</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.828.368,95</b>	<b>34.724.914,04</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	318.558,95	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>318.558,95</b>	<b>0,00</b>		

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