



# COMUNE DI RAGUSA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 426  
del 12 OTT. 2017

OGGETTO: Rendiconto di gestione 2016 – Integrazione alla deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017: Approvazione Conto Economico, Stato Patrimoniale e integrazione Relazione sulla gestione della Giunta Municipale - Proposta per il Consiglio Comunale.

L'anno duemila diciassette il giorno dieci alle ore 15,50  
del mese di Ottobre nel Palazzo di Città e nella consueta sala delle  
adunanze, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Signori:

Presiede la seduta il Sindaco iup. Federico Picotto

Sono presenti i signori Assessori:

	Presenti	Assenti
1) geom. Massimo Iannucci	si	
2) dr. Stefano Martorana	si	
3) dr. Antonio Zanotto		si
4) sig.ra Sebastiana Disca		si
5) prof. Gianluca Leggio	si	

Assiste il Segretario Generale dott. Vito Vittorio Scolofoglio

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta e invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato.

## **LA GIUNTA MUNICIPALE**

-Vista la proposta, di pari oggetto n. 101815 /Sett. III del 29.09.2017

-Visti i pareri favorevoli sulla proposta espressi ai sensi della L.R. 11/12/1991 n.48 e successive modifiche:

- per la regolarità tecnica, dal Responsabile del Servizio;
- per la regolarità contabile, dal Responsabile del Servizio di Ragioneria;
- sotto il profilo della legittimità, dal Segretario Generale del Comune;

- Ritenuto di dovere provvedere in merito;

- Visti gli art. 12 della L.R. n.44/91 e successive modifiche ed integrazioni;

ad unanimità di voti resi nelle forme di legge

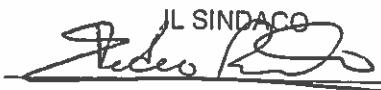
## **DELIBERA**

- 1) Approvare la proposta di deliberazione indicata in premessa per farne parte integrante e sostanziale e farla propria;

## **PROPOSTA PARTE INTEGRANTE**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO

  
ASSESSORE ANZIANO

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio il  
13 OTT. 2017 fino al 28 OTT. 2017 per quindici giorni consecutivi.

Ragusa, II

13 OTT. 2017

IL MESSO COMUNALE  
IL MESSO NOTIFICATORE  
(Salonio Francesco)

**Certificato di immediata esecutività della delibera**

- ( ) Certifico che la deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi del 2° Comma dell'Art.12 della L.R. n.44/91.  
( ) Certifico che la deliberazione è stata dichiarata urgente ed immediatamente esecutiva ai sensi dell'Art.16 della L.R. n.44/91.

Ragusa, II

IL SEGRETARIO GENERALE

- ( ) Certifico che, contestualmente all'affissione all'Albo, la deliberazione è stata trasmessa in copia ai capi gruppo consiliari, ai sensi del 4° Comma dell'Art.15 della L.R. n.44/91.  
( ) Certifico che entro dieci giorni dall'affissione all'Albo è/non è stata formulata richiesta di sottoposizione a controllo dell'atto deliberativo, ai sensi dei commi 3° e 5° dell'Art.15 della L.R. 44/91, così come sostituito con l'Art.4 della L.R. 23/97.

Ragusa, II

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è rimasta affissa all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal 13 OTT. 2017 al 28 OTT. 2017 senza opposizione/con opposizione

Ragusa, II

IL MESSO COMUNALE

**Certificato di avvenuta pubblicazione della deliberazione**

Vista l'attestazione del messo comunale, certifico che la presente deliberazione, è stata affissa all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 13 OTT. 2017 ed è rimasta affissa per quindici giorni consecutivi decorrenti dal 13 OTT. 2017 senza opposizione/con opposizione

Ragusa, II

IL SEGRETARIO GENERALE

**Certificato di avvenuta esecutività della deliberazione**

 Certifico che la deliberazione è divenuta esecutiva dopo il decimo giorno della pubblicazione.

Ragusa, II

IL SEGRETARIO GENERALE

Per Copia conforme da san

Ragusa, 3 .....  
13 OTT. 2017



SEGRETARIO GENERALE  
L'Istruttore Direttivo C. S.  
Dott. Giuseppe Salvo



Parte integrante e sostanziale alla  
Delibera di Giunta Municipale  
N° 426 del 12 OTT. 2017

## COMUNE DI RAGUSA

SETTORE III

Gestione servizi contabili e finanziari

Prot n. 101815 /Sett. III

del 29.09.2017

### Proposta di Deliberazione per la Giunta Municipale

**OGGETTO:** Rendiconto di gestione 2016 – Integrazione alla deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017: Approvazione Conto Economico, Stato Patrimoniale e integrazione Relazione sulla gestione della Giunta Municipale - Proposta per il Consiglio Comunale.

Il sottoscritto Dr. Marco Cannata Dirigente del Settore 3<sup>a</sup> propone alla Giunta Municipale il seguente schema di deliberazione

#### LA GIUNTA MUNICIPALE

Richiamata la deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione 2016 nella parte del Conto del bilancio 2016;

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/11;

Visto l'art. 2 "Adozione di sistemi contabili omogenei" del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 che prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato, disponendo testualmente al comma 1:

*"1. Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale";*

Visto l'art. 227 "Rendiconto della gestione" che al comma 1 recita: *"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale";*

Preso atto dell'intervento legislativo di cui al comma 3-quater dell'art. 18 del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con legge 21 giugno 2017, n. 96, che ha rinviato al 31.07.2017 l'attuazione del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/11, rispetto al termine del 30 aprile previsto per l'approvazione del

Rendiconto di gestione 2016, a seguito delle modifiche apportate agli schemi di Conto economico e di Stato patrimoniale dal decreto 50/2017, nonché delle oggettive difficoltà rappresentate dagli amministratori locali in sede di Conferenza Stato-Città;

**Dato atto che** il Comune di Ragusa ha avuto la necessità di proseguire le attività di aggiornamento delle proprie rilevazioni contabili per predisporre gli schemi di Conto economico e di Stato patrimoniale in attuazione alla vigente normativa che entra in vigore per la prima volta sui risultati di gestione rilevati al 31.12.2016 e che, pertanto, l'Ente in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2016 con deliberazione C.C. n. 36 del 3.8.2017 ha deciso di aderire alla possibilità di approvare separatamente con successivo provvedimento il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, consentita dall'intervento legislativo contenuto nel decreto 50/2017;

**Preso atto** dell'aggiornamento del patrimonio immobiliare approvato con deliberazione G.M. n. 394 del 28.09.2017 proposta dal Dirigente del Settore XII Gare e contratti e Patrimonio;

**Visto** il punto n. 9.1 del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale che dispone sulla procedura di "avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali", precisando che:

*"La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto.*

*A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.*

*La seconda attività richiesta 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.*

*A tal fine, si predispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.*

*I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio.*

*All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono quelle di apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio".*

**Preso atto** dell'avvenuta riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto del Dpr 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n.118 del 2011;

**Preso atto** della conclusione delle attività di rilevazione contabile in applicazione del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale per la composizione del Conto

Economico e dello Stato Patrimoniale quali parti del Rendiconto di gestione 2016 secondo gli schemi aggiornati al nuovo piano dei conti integrato;

Visto l'art. 11 "Schemi di bilancio", comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/11, che richiama l'allegato 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;

Preso atto della compilazione del Conto Economico 2016 e dello Stato Patrimoniale 2016 redatti secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/11, rispettivamente allegati "2" e "3" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Considerato che l'art. 151 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta che esprime la valutazione dell'azione conseguita sulla base dei risultati raggiunti;

Dato atto che è necessario integrare la relazione sulla gestione della Giunta Municipale, approvata quale allegato "3" alla sopra richiamata deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017, relativa agli aspetti economico-patrimoniale del Rendiconto di gestione 2016 non analizzati nella Relazione approvata a seguito della possibilità di differimento dell'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'anno 2016 di cui si è avvalso l'Ente;

Ritenuto, pertanto, di procedere all'integrazione del Rendiconto di gestione 2016 approvato con deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017, con i risultati ottenuti con la rilevazione dei fatti gestionali nei loro profili economico-patrimoniale, approvando i seguenti documenti:

- l'integrazione alla relazione sulla gestione della Giunta Municipale, approvata quale allegato "3" alla sopra richiamata deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017, relativa agli aspetti economico-patrimoniale del Rendiconto di gestione 2016, allegato "1" parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
- il Conto Economico 2016, allegato "2" parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
- lo Stato Patrimoniale 2016, allegato "3" parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

Visto l'art 15 della L.R. n.44/91;

Ad unanimità di voti, resi nelle forme di legge;

#### DELIBERA

1. di approvare la premessa del presente atto che, sebbene non materialmente trascritta, si intende integralmente riportata;



2. di integrare il Rendiconto di gestione 2016 approvato con deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017, relativa agli aspetti economico-patrimoniali rilevati in applicazione al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/11;
3. di approvare i seguenti documenti quale proposta al Consiglio Comunale di integrazione del Rendiconto di gestione 2016 che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
  - integrazione, relativa agli aspetti economico-patrimoniali, alla Relazione della Giunta Municipale al Rendiconto della Gestione anno 2016, allegato "1";
  - Conto Economico 2016 (allegato "2");
  - Stato Patrimoniale 2016 (allegato "3");
4. di trasmettere al Collegio dei Revisori dell'Ente il presente provvedimento di proposta per il Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto di gestione anno 2016;
5. di pubblicare il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e l'integrazione alla relazione della Giunta Municipale, quali allegati al Rendiconto di gestione 2016, approvati con deliberazione del Consiglio Comunale nella sezione "Bilancio" del sito istituzionale del Comune di Ragusa all'indirizzo internet: <http://www.comune.ragusa.gov.it/amministrazione/attigeneralibilancio/index.html>;



29 SET. 2017

## Parere di Regolarità Tecnica

Ai sensi degli artt. 49 e 147- bis del D.Lgs.267/2000, si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sulla proposta di deliberazione in oggetto.  
Si attesta altresì, che la deliberazione:

 comporta non comporta

Riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Ragusa,

29/09/2017

Il Dirigente

## Parere di Regolarità Contabile

Ai sensi degli artt. 49 e 147- bis del D.Lgs.267/2000, e per quanto previsto dall'art. 32 del Regolamento di Contabilità, si esprime parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Accertamento n. CAP.

Prenotazione di impegno n. CAP.

Ragusa, 29/09/2017

Il Dirigente del Servizio Finanziario

## Visto Contabile

Presa visione della proposta di deliberazione in oggetto.

Ragusa,

Il Dirigente del Servizio Finanziario

## Parere di legittimità

Si esprime parere favorevole in ordine alla legittimità.

Ragusa,

12 OTT. 2017

Il Segretario Generale  
Dott. Vito M. Scalogna

Motivazione dell'eventuale parere contrario:

 Da dichiarare di immediata esecuzione

## Allegati - Parte integrante:

- relazione integrativa della Giunta Municipale al Rendiconto della Gestione anno 2016 (allegato "1");
- Conto Economico (Allegato "2");
- Stato Patrimoniale (Allegato "3");

Ragusa,

Il Responsabile del Procedimento  

Il Capo Settore

Visto l'Assessore al Lavoro

Parte integrante e sostanziale alla  
Delibera di Giunta Municipale

N° 426 del 12 OTT. 2017

**Allegato “1”**

# **COMUNE DI RAGUSA**

## **RENDICONTO DELLA GESTIONE**

### **2016**

**CONTO ECONOMICO  
STATO PATRIMONIALE  
INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE DI GIUNTA  
MUNICIPALE**

## Sommario

NOTE METODOLOGICHE .....	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO .....	4
STATO PATRIMONIALE PASSIVO .....	7
CONTO ECONOMICO .....	10

## NOTE METODOLOGICHE

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014.

In tale contesto l'art 2 del D.Lgs 11/2011 prevede che la contabilità finanziaria venga affiancata, a fini conoscitivi, dalla contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Così come previsto dal principio contabile applicato alla CEP costituito dall' All. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito denominato "principio contabile"), i prospetti riguardanti l' inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità sono stati riclassificati e rivalutati.

I movimenti economico patrimoniali originati dai movimenti di natura finanziaria sono prodotti secondo la matrice di correlazione del piano dei conti.

A tali movimenti si aggiungono quelli di natura extracontabile per la rilevazione dei ratei e risconti, delle quote di ammortamento e dei contributi agli investimenti da imputare all'esercizio, del valore delle partecipazioni finanziarie, e dei fondi per oneri e rischi e svalutazione crediti.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce comprende gli oneri pluriennali, i beni immateriali, le immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Non si rilevano allo stato attuale beni tra le immobilizzazioni immateriali

#### B.2-3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale sezione sono compresi i beni immobili, le cui consistenze dettagliate sono indicate nella delibera di Giunta Municipale n.394 del 28.09.2017, e i beni mobili.

Tali beni sono stati riclassificati secondo il piano economico patrimoniale introdotto dalla contabilità armonizzata, ed iscritti al netto del relativo fondo ammortamento; in sede di apertura sono state operate, a seguito delle attività previste al punto 9.3 del principio contabile, le dovute rettifiche di valutazione.

Di seguito tabella sintetica con raffronto valori immobilizzazioni al 31.12.2015 e al 31.12.2016 ai sensi punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs 118/2011:

	valori al 31/12/2015	Rettifiche	Acquisti 2016	Cessioni 2015	Ammortamenti 2016	Fondo ammortamento al 31/12/2015	valori al 31/12/2016
	a	b	c	d	e	f	e=a+b+c- d-e-f
beni demaniali	88.756.837,49	-82.446.730,85					6.310.106,64
altri beni demaniali	88.756.837,49	-82.446.730,85					6.310.106,64
altre immobilizzazioni materiali	116.621.836,91	86.228.890,84			4.015.751,99	7.889.986,60	190.944.989,16
terreni	21.637.475,74	14.605.384,58					7.032.091,16
fabbricati	90.700.740,77	104.616.867,41			4.015.751,99	7.889.986,60	183.411.869,59
Impianti	243.950,84	286.956,69			10.907,53	15.500,00	504.500,00
fabbricati ad uso abitativo	10.145.029,81	11.705.630,62			448.923,31	1.890.311,08	19.511.426,03
impianti sportivi	9.033.655,40	10.407.584,86			399.421,61	402.700,93	18.639.117,72
fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	47.952.255,09	55.313.291,07			2.123.556,62	4.348.040,27	96.793.949,27
fabbricati ad uso scolastico	23.216.797,85	26.777.631,47			1.028.118,43	1.228.834,32	47.737.476,57
fabbricati industriali e costr. Leggere	109.051,78	125.772,70			4.824,49	4.600,00	225.400,00
Beni mobili	4.283.620,40	-4.009.657,84	397.646,76	81,04	170.499,87		501.028,41
impianti e macchinari	2.532.545,32	-2.478.240,04	139.196,18	21,00	47.195,28		146.285,18
mezzi di trasporto	547.398,78	-488.955,96	36.052,35		31.294,19		63.200,98
macchine per ufficio ed hardware	232.310,31	-149.265,14	137.796,25	60,04	67.005,98		153.775,40
mobili ed arredi	936.642,51	-867.630,22	84.601,98		24.530,92		129.083,35
altri beni materiali	34.723,48	-25.566,48	0,00		473,50		8.683,50

### B.3.3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento. Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

### B.4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La sezione contiene le partecipazioni in imprese, suddivise ai sensi dell'art 11 del D.Lgs 118/2011 in imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

Ai sensi del p. 6.1.3 del principio contabile, il valore delle partecipazioni è determinato applicando il metodo del patrimonio netto di cui all'art 2426 c.4 del c.c., ovvero per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto, per la quota di pertinenza, risultante dall'ultimo bilancio approvato dall'Assemblea dei soci delle imprese medesime.

L'elenco delle società partecipate al 31.12.2016 risulta essere il seguente:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione	VALORE PATRIMONIO NETTO ULTIMO BILANCIO APPROVATO	VALORE PARTECIPAZIONE
Ato Ragusa Ambiente spa - in liquidazione	21,20	173.346,00	36.749,35
CORFILAC	20,10	1.358.986,40	273.156,27
Consorzio Universitario Provincia di Ragusa	95,71	178.296,62	170.647,69
Distretto Turistico del Sud-Est srl	3,00	27.499,00	824,97
SRR Ato 7 Ragusa	22,19	200.000,00	44.380,00
G.a.l. – società consortile a r.l.	20,00		
Assemblea territoriale Idrica (A.T.I.)	22,70		

Alla data di redazione della presente nota risultano pervenuti i bilanci 2016 approvati dall'assemblea ordinaria delle sottoelencate partecipate:

- Consorzio Universitario Provincia di Ragusa per il quale si rileva un utile d'esercizio pari ad € 38.296,62;
- Corfilac per il quale si rileva una perdita d'esercizio pari ad € 124.670,98;

Non risultano invece pervenuti i bilanci delle sottoelencate partecipate:

Ato Ragusa ambiente spa in liquidazione;

Distretto turistico del sud-est

SRR ATO 7 Ragusa

Per le quali, pertanto, si è fatto riferimento al bilancio anno 2015

Non risultano, infine, i bilanci del G.A.L. soc.cons. s r.l. e dell'Assemblea Territoriale (A.T.I.) essendo di recente costituzione.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### C. 1) RIMANENZE

Le rimanenze risultano dalle giacenze rilevate al 31.12.2016 dalla gestione del magazzino.

### C.2) CREDITI

In tale sezione trovano spazio i crediti di funzionamento il cui ammontare, al netto del fondo svalutazione crediti e dell'IVA acquisti in sospensione/differita, coincide con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono corrispondenti ai residui attivi.

Il fondo svalutazione crediti corrisponde al fondo crediti dubbia esigibilità non essendo stati stralciati dalla finanziaria e iscritti a patrimonio al netto del corrispondente fondo svalutazione crediti, crediti di dubbia esigibilità, ne tantomeno esistono crediti futuri che prevederebbero accantonamento al fondo svalutazione crediti.

### C.4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide il cui dettaglio è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2016		14.672.390,86
<b>+ riscossioni effettuate</b>		
in conto residui	27.764.664,49	
in conto competenza	78.399.539,03	
<b>- pagamenti effettuati</b>		106.164.203,52
in conto residui	33.228.337,39	
in conto competenza	75.399.746,83	
<b>- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>		108.628.084,22
		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2016		12.208.510,16

## D) RATEI E RISCONTI

### D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2016 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

Non si registrano ratei attivi nell'esercizio

### D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2016 ma con competenza economica negli anni successivi.

Si rilevano in totale risconti per un totale pari ad € 23.558,38 così distinti:

- € 18.461,22 su polizze di assicurazione;
- € 5.097,16 su fitti passivi.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Lo stato patrimoniale passivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

### **A)PATRIMONIO NETTO**

In particolare nelle voci del patrimonio netto, riclassificato secondo il nuovo piano dei conti, si rilevano le seguenti risultanze :

- Il fondo di dotazione, pari a € 128.178.442,15, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente
- Riserve per complessive € 75.809.138,38 rappresentate da:
  - a) riserve da capitale per € 20.464.514,70 alimentate dalle rettifiche di valutazione effettuate sui cespiti;
  - b) riserve da risultato economico di esercizi precedenti pari a 27.309.994,23 derivante dallo Stato Patrimoniale 2015,
  - c) riserve per permessi a costruire relative alle quote derivanti dallo stato patrimoniale 2015 incrementate dalle quote accertate nell'anno 2016 non destinate al finanziamento delle spese correnti per un totale complessivo pari ad € 27.309.994,23
  - d) risultato economico dell'esercizio per € 586.346,56

A partire dal 2016, come disposto al punto 6.3. del principio contabile, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

### **B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

La voce, pari ad € 2.428.930,10 comprende il fondo per indennità fine mandato, fondo rischi spese legali e fondo passività potenziali.

- L'importo accantonato per indennità di fine mandato tiene conto dell'accantonamento posto in sede di riaccertamento "straordinario" e dell'accantonamento a carico dei bilanci successivi.
- L'importo accantonato per rischi per spese legali costituisce interamente il relativo fondo sulla base della valutazione di tale rischio operata dall'Avvocatura Comunale tenendo conto del contenzioso in essere. Tale valutazione sarà oggetto di revisione periodica annuale in sede di Rendiconto in considerazione della consistenza del fondo al 31.12 e del volume di contenzioso in essere a quella data.

- L'importo accantonato per rischi derivanti da passività potenziali consente la costituzione del relativo fondo utile a dare copertura ad eventuali passività non prevedibili derivanti anche da debiti fuori bilancio di importo superiore alle disponibilità reperibili dalle risorse allocate nel bilancio di esercizio; inoltre, costituisce un prudente accantonamento per l'eventuale necessità di maggiore accantonamento a favore dei fondi rischi il cui ammontare è fissato da specifiche norme, senza che ciò vada a gravare sul bilancio di esercizio con potenziali conseguenze sugli equilibri.

## D) DEBITI

### D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO

La voce riguarda i prestiti assunti dal comune per i mutui assunti presso la Cassa DD.PP. e per quelli assunti con il credito sportivo e sono pari alla somma del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

### D.2) DEBITI VERSO FORNITORI

In tale voce sono indicate le spese di funzionamento dell'ente, ovvero i debiti esposti al loro valore nominale relativi ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili ed in attesa dei pagamenti per i quali risultano iscritti in bilancio corrispondenti impegni di spesa.

### D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

In tale voce sono compresi i trasferimenti correnti verso fondazioni, ministeri, provincie, Asl e altre amministrazioni locali n.a.c.

#### D.5 a) TRIBUTARI

In tale voce sono compresi i debiti per iva, imposte di natura corrente e di capitale, imposte riscosse per conto terzi, debiti tributari a titolo di sostituto d'imposta e l'onere Irap.

#### D.5 b) VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

In tale voce sono compresi i debiti per contributi e ritenute previdenziali.

#### D.5 d) ALTRI

In tale voce sono compresi i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc.

## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

**E.1) RATEI PASSIVI**

In tale voce rientrano le quote di costi, per € 16.255,43, di competenza dell'esercizio in chiusura che risultano impegnati nell'esercizio 2016, relative a fitti passivi

**E.2) RISCONTI PASSIVI**

In tale voce rientrano le quote di ricavi, per € 1.169,24, che hanno avuta manifestazione finanziaria nel 2016 (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza del 2017, relative a fitti attivi

**CONTI D'ORDINE**

In tale sezione sono inseriti quegli impegni riaccertati per esigibilità differita ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

## **CONTO ECONOMICO**

### **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

#### **A1) PROVENTI DA TRIBUTI**

La voce comprende i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'anno al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

#### **A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

#### **A.4.a) PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 rettificati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza 2016 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2015) e finali (ricavi di competenza del 2017 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2016) e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

#### **A.4.c) RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI**

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto di Iva a debito e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

#### **A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI.**

La voce comprende proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

### **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

#### **B.9) ACQUISTI DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO**

La voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

#### **B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI**

La voce comprende i costi relative all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

#### **B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI**

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi). I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

**B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI**

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

**B.13) PERSONALE**

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01, anno 2016. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

**B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI**

La voce comprende le quote di ammortamento dell'esercizio dei beni immateriali e materiali, iscritti nei registri dei beni mobili ed immobili.

I beni sono stati riclassificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione in ottemperanza dei criteri indicati dal principio contabile.

A decorrere dal 2016 vengono applicate le aliquote di ammortamento armonizzate indicate nel p. 9.3 del principio contabile.

**B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

La voce comprende gli oneri ed i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI****C. O) ALTRI PROVENTI FINANZIARI**

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.03 relativi a interessi di mora e interessi attivi diversi

**C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

La voce comprende i costi derivanti dal pagamento degli interessi passivi sui prestiti con cassa DD.PP, e credito sportivo e interessi passivi diversi, impegnati al titolo 1.07

**E ) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI****E24 a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE**

La voce comprende le somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'ente nell'anno 2016 ha destinato l'intero importo al finanziamento delle spese di investimento e, pertanto, la relativa somma è stata portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

**E 24b) PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

La voce comprende le somme accertate al titolo 4.03 dell'entrata e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

**E 24 c) SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO**

La voce comprende le somme riscosse a titolo di rimborso imposte dirette e indirette

**E 25 a) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

La voce comprende altri trasferimenti in conto capitale impegnate al titolo 2.04 della spesa

**E25 b) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO**

La voce comprende rimborsi di imposte e tasse correnti

**E 25 d) ALTRI ONERI STRAORDINARI**

La voce comprende costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio non allocabili in altra voce di natura straordinaria

**26) IMPOSTE**

La voce comprende l'IRAP liquidate dall'Ente durante l'esercizio.

N° 426 del 12 OTT. 2016 CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1 Proventi da tributi	53.881.392,35				
2 Proventi da fondi perequativi					
3 Proventi da trasferimenti e contributi	10.310.225,50				
a Proventi da trasferimenti correnti	10.310.225,50				
b Quota annuale di contributi agli investimenti				A5c	
c Contributi agli investimenti				E20c	
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.748.121,47			A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.584.145,43				
b Ricavi della vendita di beni					
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.163.976,04				
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione				A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	2.751.436,16			A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>94.691.175,48</b>				
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.579.995,43			B6	B6
10 Prestazioni di servizi	26.257.274,96			B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	120.359,23			B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	3.166.027,74				
a Trasferimenti correnti	3.166.027,74				
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.					
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
13 Personale	19.948.722,50			B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	4.186.251,86			B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali				B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.186.251,86			B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti				B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	2.408.178,00			B12	B12
17 Altri accantonamenti	20.752,10			B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	640.441,23			B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>59.328.003,05</b>				
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B )</b>	<b>35.363.172,43</b>				
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni				C15	C15
a da società controllate					
b da società partecipate					
c da altri soggetti					
20 Altri proventi finanziari	25.688,63			C16	C16
	<b>25.688,63</b>				
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari	1.672.846,85			C17	C17
a Interessi passivi	1.672.846,85				
b Altri oneri finanziari					
	<b>1.672.846,85</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.647.158,22</b>				

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	1.648.837,99		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.570.252,95			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	78.585,04			
d	Plusvalenze patrimoniali				E20b
e	Altri proventi straordinari				E20c
	Totali proventi straordinari	1.648.837,99			
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	33.551.745,86		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	46.614,82			
c	Minusvalenze patrimoniali	39.774,43			
d	Altri oneri straordinari	33.465.356,61			
	Totali oneri straordinari	33.551.745,86			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-31.902.907,87			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	1.813.106,34			
26	Imposta (*)	1.226.759,78		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	586.346,56		23	23

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

N° 426 del

07.12.2016

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	<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>				
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B13	B13
5	Avviamento			B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B15	B15
9	Altre			B16	B16
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			B17	B17
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	6.310.106,64	88.756.837,49		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	6.310.106,64	88.756.837,49		
III	2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)	190.944.989,16	116.621.836,91		
2.1	Terreni	7.032.091,16	21.637.475,74	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	183.411.869,59	90.700.740,77		
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	146.285,18	2.532.545,32	BII2	BII2
2.3	Impianti e macchinari				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	63.200,98	547.398,78	BII3	BII3
2.4	Attrezzature industriali e commerciali				
2.5	Mezzi di trasporto	153.775,40	232.310,31		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	129.083,35	936.642,51		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	8.683,50	34.723,48		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.673.730,00	74.919.700,97	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>200.928.825,80</b>	<b>280.298.375,37</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	525.758,28	290.363,01	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	525.758,28	290.363,01	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		3.891.375,43	BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>525.758,28</b>	<b>4.181.738,44</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>201.454.584,08</b>	<b>284.480.113,81</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<i>Rimanenze</i>	5.934,31	2.361,95	CI
			<b>5.934,31</b>	<b>2.361,95</b>	
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	20.095.934,99	22.343.130,68		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	36.846.791,22	22.343.130,68		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	25.205.211,34	28.679.063,32		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	24.640.371,48	27.166.396,07		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	564.839,88	1.512.667,25	CII2	CII2
b	<i>imprese controllate</i>	7.277.059,89	17.067.888,84	CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>	9.281.518,27	20.139.100,82	CII5	CII5
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.077.339,00	1.491.175,95		
3	Verso clienti ed utenti	470.369,47	1.781.291,56		
4	Altri Crediti	7.733.809,80	16.866.633,31		
		<b>61.859.724,49</b>	<b>88.229.183,66</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
				CIII6	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	12.208.510,16	14.672.390,86		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	12.208.510,16	14.672.390,86	CIV1a	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>12.208.510,16</b>	<b>14.672.390,86</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>74.074.168,96</b>	<b>102.903.936,47</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	23.558,38	54.046,31	D	D
		<b>23.558,38</b>	<b>54.046,31</b>		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>275.552.311,42</b>	<b>387.438.096,59</b>		

(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.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>I</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	128.178.442,15			
II	Riserve	75.809.138,38	216.530.426,73	AI	AI
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	28.034.629,45	216.530.426,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	20.464.514,70		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	27.309.994,23			
	Risultato economico dell'esercizio	586.346,56			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>204.573.927,09</b>	<b>216.530.426,73</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	20.752,10		B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	2.408.178,00		B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.428.930,10</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	39.789.655,99	42.038.601,18		
a	<i>prestili obbligazionari</i>			D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoreria</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	39.789.655,99	42.038.601,18	D5	
2	Debiti verso fornitori	20.023.387,90	16.909.195,22	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.046.548,53	4.595.656,25		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>	2.609.883,93	2.644.692,33		
d	<i>imprese partecipate</i>			D9	D8
e	<i>altri soggetti</i>	25.000,00	25.000,00	D10	D9
5	Altri debiti	1.411.664,60	1.925.963,92		
a	<i>tributari</i>	4.672.437,14	11.462.589,73	D12, D13, D14	D11, D12, D13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.142.831,18	1.213.322,31		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	277.108,25	197.455,55		
d	<i>altri</i>	3.252.499,71	10.051.811,87		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>68.532.029,56</b>	<b>75.006.042,38</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	16.255,43		E	E
II	Risconti passivi	1.169,24	95.901.627,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.169,24	95.901.627,48		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		70.210.884,45		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.169,24	25.690.743,03		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>17.424,67</b>	<b>95.901.627,48</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>275.552.311,42</b>	<b>387.438.096,59</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	10.869.040,81	19.536.239,65		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>10.869.040,81</b>	<b>19.536.239,65</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)