

COPIA WEB

Deliberazione N. 35

In data 31.07.2017

Prot. N. 12230

COMUNE DI ROSSANO VENETO
PROVINCIA DI VICENZA

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Sessione ordinaria Convocazione 1^a Seduta pubblica

OGGETTO:

**RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.
APPROVAZIONE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO.**

L'anno **duemiladiciassette** addì **TRENTUNO** del mese di **LUGLIO** presso la sede municipale.
Convocato dal Vice Sindaco mediante lettera d'invito prot. n. 10203 del 25/07/2017, fatta recapitare a ciascun consigliere, si è oggi riunito il Consiglio Comunale sotto la presidenza del Sindaco **MARTINI Dott.ssa Morena** e l'assistenza del Segretario Comunale **SPAZIANI Dott. Francesco**.
Fatto l'appello, risulta quanto segue:

	PRESENTI	ASSENTI
1. BATTAGLIN Helga	*	
2. BERTON Davide	*	
3. CAMPAGNOLO Giorgio	*	
4. GANASSIN Paola	*	
5. GOBBO Loris	*	
6. GUARISE Adriano	*	
7. MARCON Ezio	*	
8. MARINELLO Ugo	*	
9. MARTINI Morena	*	
10. TREVISAN Gilberto		*

Presenti N. 9 Assenti N. 1

E' presente in aula in qualità di Assessore Esterno il Sig. ZONTA MARCO

Il Sindaco, MARTINI Dott.ssa Morena, assume la presidenza.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.
APPROVAZIONE STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO.**

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria";

VISTO altresì il paragrafo 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione" del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO il rendiconto della gestione dell'anno 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 23.05.2016 ed in particolare il conto del patrimonio al 31/12/2015;

VISTA la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione allegato alla relazione sulla gestione – nota integrativa;

VISTO lo schema di rendiconto della gestione 2016 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 06.06.2017;

CONSIDERATO che il rendiconto della gestione 2016 non comprendeva il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'art. 227 del TUEL, relativi all'esercizio 2016;

VISTA la Legge n. 96 del 21/06/2017 di conversione del D.L. n. 50/2017 che prevede che il conto economico e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016, possono essere approvati entro il 31 luglio 2017 e trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) entro 30 giorni;

CONSIDERATO che a seguito dell'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, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2016) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate dalla tabella allegata alla "nota integrativa sulla gestione economico patrimoniale" 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;

VISTA la nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale con la quale si propone di destinare l'utile d'esercizio a riserve di capitale, allegato A);

RITENUTO di avvalersi della facoltà che il predetto principio contabile 4.3 prevede di garantire l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017);

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Segretario Comunale/ Responsabile del Servizio Finanziario;

ACQUISITO il parere del revisore dei conti allegato alla presente, sub D);

VISTO il d.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il d.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

1. DI APPROVARE i prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile come da risultanze degli allegati, citati in premessa, allegate alla nota integrativa sulla gestione economico patrimoniale all. A);
2. DI APPROVARE altresì il conto economico all. B) e lo stato patrimoniale all. C) al 31.12.2016, che si allegano al rendiconto di gestione per l'esercizio 2016 quali sua parte integrante e sostanziale;
3. DI DARE ATTO che a seguito della presente deliberazione la consistenza del patrimonio netto al 01/01/2016, rispetto al conto del patrimonio al 31/12/2015, si incrementa di euro 4.304.150,71;
4. DI ACCOGLIERE la proposta, prevista nella nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale, di destinare l'utile d'esercizio a riserva di capitale;
5. DI AVVALERSI della facoltà, prevista dal principio contabile 4.3, di procedere alla ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017).



Sulla suestesa proposta di deliberazione sono stati acquisiti i seguenti pareri ai sensi dell'Art. 49 del d.lgs. n. 267 del 18.08.2000:

- ❖ VISTO, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

**IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILE
E GESTIONE DELLE ENTRATE**
F.TO Dott. Francesco Spaziani

- ❖ VISTO, si esprime favorevole in ordine alla regolarità contabile.

**IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILE
E GESTIONE DELLE ENTRATE**
F.to. Dott. Francesco Spaziani

NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

1. LA NOTA INTEGRATIVA

Il Comune di Rossano Veneto applica per la prima volta nell'anno 2016 il principio di competenza applicato della contabilità economico-patrimoniale 4/3 allegato al DLGS. 118/11 (cosiddetta "armonizzazione Contabile").

Il nuovo impianto normativo ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che dovranno essere adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico.

Il Rendiconto del 2016 quindi è stato elaborato secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 che prevede una diversa classificazione dei dati esposti e si è quindi reso necessario operare una riclassificazione degli stessi, come meglio evidenziato nelle tabelle seguenti.

La prima attività connessa all'adozione della nuova contabilità è stata la 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 presente decreto. A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività effettuata è stata l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale al 31.12.2015 riclassificato, tenendo presente che il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del nuovo principio contabile, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni Fondo di dotazione. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale.

Inoltre con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 06.06.2017, l'Ente ha proceduto al riaccertamento ordinario residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente; con detta operazione, così come previsto dall'articolo 36 del D. Lgs. 118/2011, è stato rideterminato il valore dei residui da riportare nell'esercizio 2017 rispetto all'ammontare determinato con il Rendiconto di Gestione 2016.

L'Ente ha altresì proceduto all'approvazione del solo rendiconto finanziario, avvalendosi della facoltà prevista dal D.L. n. 50/2017 che prevede che il conto economico e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016, possono essere approvati entro il 31 luglio 2017 e trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) entro 30 giorni;

2. LO STATO PATRIMONIALE

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.

Le scritture immediatamente successive riguardano la rilevazione delle differenze di valutazione. Alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutati, altre devono essere svalutate. Tali operazioni devono essere registrate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

L'ultima scrittura rileva l'incremento o la costituzione delle riserve di capitale, nel caso in cui le rettifiche positive siano di importo superiore a quello delle rettifiche negative. In caso di maggiori rettifiche negative, la differenza è portata a riduzione delle eventuali riserve preesistenti.

Se le riserve non sono sufficienti a compensare le rettifiche negative, si rileva una perdita da rivalutazione, destinata ad essere recuperata negli esercizi successivi.

Dopo la registrazione delle rettifiche di valutazione, si procede alle tradizioni scritte di "ripresa" delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi registrati nell'esercizio precedente, a quello in corso appena iniziato e all'avvio delle scritture di esercizio, integrate alla contabilità finanziaria.

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni Fondo di dotazione.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale;

Nella Relazione sulla gestione allegata al primo rendiconto riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, si dà conto:

- delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile;
- delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali.
- delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, e successive modificazioni, con particolare riferimento al principio contabile 2014 applicato alla contabilità economica-patrimoniale si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

1. Riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2016;
2. Aggiornamento annuale del patrimonio immobiliare e mobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.

PRIMA FASE:

La prima fase 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 decreto legislativo n. 118 del 2011, pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

SECONDA FASE:

Si è proceduto alla rivalutazione delle poste relative ai crediti per effetto dell'allineamento del fondo svalutazione crediti all'1/1/2016 con il fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2015 secondo quanto previsto dai principi contabili, nonché dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio negli esercizi precedenti.

La scrittura ha determinato l'incremento delle riserve di capitale, dovuto per lo più alla rivalutazione delle partecipazioni finanziarie con il metodo del patrimonio netto, per l'importo di Euro 676.512,72 .

TERZA E QUARTA FASE:

Redazione dello Stato Patrimoniale.

L'Ente si avvale della facoltà di proceder alla ricognizione straordinaria del patrimonio, e alla conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (2017).

Nel dettaglio lo stato patrimoniale è composto:

Da variazioni positive, significative:

- per le immobilizzazioni immateriali, a titolo esemplificativo della spesa per incarichi professionali esterni (spese per studi urbanistici, per istruttoria condono, ..), manutenzioni straordinarie su beni di terzi e acquisto software;
- per i beni mobili: da acquisti di beni mobili effettuati nell'esercizio liquidati sul titolo II della spesa;
- per i beni immobili: dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie ad impianti a rete, fabbricati e terreni completate nell'annualità e da acquisizioni di nuovi immobili;

Da variazioni negative, significative:

- per tutte le voci ammortizzabili dello Stato Patrimoniale: dell'ammortamento calcolato secondo i coefficienti previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" e successivi aggiornamenti.

Gli altri valori del conto del patrimonio, desunti dalla contabilità finanziaria, sono stati rettificati al fine di tenere in considerazione il Fondo Svalutazione Crediti, la gestione IVA, la quota Annuale di contributi agli investimenti o permessi a costruire di competenza dell'esercizio, la quota di oneri di urbanizzazione destinata al finanziamento di spese correnti.

Sono infine, stati contro-rettificate le voci relative al "Fondo di dotazione" e le "Disponibilità Liquide-Altri depositi bancari e postali", al fine di far corrispondere questi ultimi alle disponibilità presso la Cassa Depositi e Prestiti.

Si precisa che il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa sulla copertura delle perdite di esercizio. In particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

In tal senso, si propone che l'ammontare dell'utile d'esercizio di €. 406.323,74=, sia destinato a riserve di capitale.

Di seguito si riporta,

- la riclassificazione degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 con lo schema D. P.R. 194/96 e con lo schema D.Lgs. 118/2011 (Allegato 1);
- lo stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 e la riapertura al 01/01/2016 con l'indicazione degli importi di variazione (Allegato 2);
- lo Stato Patrimoniale relativo alla gestione 2016 (Allegato 3)
- la composizione del Fondo svalutazione crediti (Allegato 4)

2) Verso enti del sett. pubblico allargato		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
a) Stato	-	-	561.958,39
- correnti	-	-	32.106,00
- capitale	-	-	365.326,01
b) Regione	187.225,25	-	251.043,12
- correnti	65.977,55	-	-
- capitale	63.817,88	-	-
c) Altri	63.817,88	-	-
- correnti	-	-	-
- capitale	-	-	-
3) Verso debitori diversi	79.266,08	65.977,55	65.977,55
a) verso utenti di servizi pubblici	-	-	-
b) verso utenti di beni patrimoniali	-	-	-
c) verso altri - correnti	154.023,24	217.675,21	217.675,21
- capitale	-	36.061,14	36.061,14
d) da alienazioni patrimoniali	-	-	-
e) per somme composte (C/ez)	16.930,09	-	-
4) Crediti per IVA	36.061,14	-	-
5) Per depositi	-	-	-
a) banche	-	-	-
b) Cassa Depositi e prestiti	65.661,91	-	-
Totale	1.298.037,51	1.220.365,60	1.220.365,60
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
1) Titoli	-	-	-
Totale	-	-	-
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1) Fondo di cassa	1.199.769,93	-	1.199.769,93
2) Depositi bancari	-	-	1.199.769,93
- presso Banca d'Italia	-	-	-
- Altri depositi bancari e postali	-	-	65.661,91
- Denaro e valori in cassa	-	-	-
- Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale	1.199.769,93	1.265.431,84	1.265.431,84
C) TOTALE ATTIVITA' CIRCOLANTE			
Totale	2.498.797,44	2.485.797,44	2.485.797,44
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	-	-	-
Totale Ratei e Risconti	22.658.261,25	22.658.261,25	22.658.261,25
E) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)			
Conti d'ordine	-	-	-
OPERE DA REALIZZARE	447.736,42	-	-
BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-	-	-
BENI DI TERZI	93.302,73	-	-
Totale Conti d'ordine	541.039,15	22.556.251,25	22.556.251,25

Allegato 2

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31/12/2016	Variazione	01/01/2016	referenza art. 2424 CC	referimento DM 28/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)					
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<i>immobilizzazioni immateriali</i>				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento				B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				B14	B14
5	Avviamento				B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				B16	B16
9	Altre	23.675,16		23.675,16	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.675,16		23.675,16		
	<i>immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1	Beni demaniali	3.064.622,54		3.064.622,54		
1.1	Terreni					
1.2	Fabbricati					
1.3	Infrastrutture					
1.9	Altri beni demaniali	3.064.622,54		3.064.622,54		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.684.441,17		12.684.441,17		
2.1	Terreni	83.480,62		83.480,62	BH1	BH1
2.2	a di cui in leasing finanziario					
2.2	Fabbricati	12.473.510,22		12.473.510,22		
2.3	a di cui in leasing finanziario					
2.3	Impianti e macchinari				BH2	BH2
2.4	a di cui in leasing finanziario					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	97.752,31		97.752,31	BH3	BH3
2.5	Mezzi di trasporto					
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.729,70		10.729,70		
2.7	Mobili e arredi	15.749,28		15.749,28		
2.8	Infrastrutture					
2.9	Diritti reali di godimento					
2.9	Altri beni materiali	3.219,04		3.219,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.422.163,78		2.422.163,78	BH5	BH5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.171.227,49		18.171.227,49		
	<i>immobilizzazioni finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	1.875.551,16	1.154.249,14	3.029.800,30	BH11	BH11
a	empres controllate				BH11a	BH11a
b	empres partecipate	1.875.551,16	1.154.249,14	3.029.800,30	BH11b	BH11b
c	altri soggetti					
2	Crediti verso				BH12	BH12
a	altre amministrazioni pubbliche					
b	empres controllate				BH12a	BH12a
c	empres partecipate				BH12b	BH12b
d	altri soggetti				BH12c	BH12d
3	Altri titoli				BH13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.875.551,16	1.154.249,14	3.029.800,30		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.070.453,81	1.154.249,14	21.224.702,95		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<i>Rimane nze</i>				CI	CI
	Totale rimanenze					
	<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	617.064,38		617.064,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi	584.958,38		584.958,38		
c	Crediti da Fondi perequativi	32.106,00		32.106,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	317.020,67		317.020,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	251.043,12		251.043,12		
b	empres controllate				CI2	CI2
c	empres partecipate				CI3	CI3
d	verso altri soggetti	65.977,55		65.977,55		
3	Verso clienti ed utenti	68.305,34		68.305,34	CI1	CI1
4	Altri Crediti	217.975,21		217.975,21	CI5	CI5
a	verso l'erario	36.061,14		36.061,14		
b	per attività svolta per c/terzi	16.930,09		16.930,09		
c	altri	164.983,98		164.983,98		
	Totale crediti	1.220.365,60		1.220.365,60		
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni				CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli				CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
	<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	1.199.769,93		1.199.769,93		
a	Istituto tesoriere	1.199.769,93		1.199.769,93		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					
2	Altri depositi bancari e postali	65.661,91		65.661,91	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa				CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	1.265.431,84		1.265.431,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.485.797,44		2.485.797,44		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.556.251,25	1.154.249,14	23.710.500,39		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2018	Variazione	01/01/2018	ripartimento art. 2624 CC	ripartimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO	1.289.867,44		1.289.867,44	AI	AI
II	Fondo di dotazione	6.692.260,53	676.512,72	7.368.773,25		
	Riserve					
a	da risultato economico di esercizi precedenti					AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	3.064.622,54	676.512,72	3.741.135,26	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AVII, AVIII
c	da permessi di costruire	3.627.637,99		3.627.637,99	AII, AIII	AII, AIII
III	Risultato economico dell'esercizio				AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.982.127,97	676.512,72	8.658.640,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza				B1	B1
2	Per imposte				B2	B2
3	Altri		30.000,00	30.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		30.000,00	30.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)				C	C
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	9.975.956,32		9.975.956,32		
a	prestiti obbligazionari				D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche					
c	verso banche e tesoriere				D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.975.956,32		9.975.956,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	296.636,30	368.086,42	664.722,72	D7	D6
3	Accantonamenti				D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	199.523,10	79.650,00	279.173,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					
b	altre amministrazioni pubbliche	3.888,75	9.650,00	13.538,75		
c	imprese controllate				D9	D8
d	imprese partecipate				D10	D9
e	altri soggetti	195.634,35	70.000,00	265.634,35		
5	Altri debiti	184.369,71		184.369,71	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari					
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					
c	per attività svolta per c/terzi (2)					
d	altri	184.369,71		184.369,71		
	TOTALE DEBITI (D)	10.656.485,43	447.736,42	11.104.221,85		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
II	Ratei passivi				E	E
	Risconti passivi	3.917.637,85		3.917.637,85	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.917.637,85		3.917.637,85		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.917.637,85		3.917.637,85		
b	da altri soggetti					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi					
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.917.637,85		3.917.637,85		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.656.251,25	1.154.249,14	23.710.500,39		
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	447.736,42		447.736,42		
	2) beni di terzi in uso					
	3) beni dati in uso a terzi	93.352,73		93.352,73		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
	5) garanzie prestate a imprese controllate					
	6) garanzie prestate a imprese partecipate					
	7) garanzie prestate a altre imprese					
	TOTALE CONTI D'ORDINE	541.089,15		541.089,15		

(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

Scrittura

Partecipazioni in altre imprese	a	Rettifiche di valutazione	1.154.249,14
Incremento del fondo «valutazione crediti» all'importo accantonato all'1/1/2018 per coincidenza con FCDE (tit. 3 mac. 2)			
Rettifiche di valutazione	a	Fondi rischi e pass. potenziali	30.000,00
Rettifiche di valutazione	a	Debiti per contributi agli investimenti verso istituzioni sociali private	9.650,00
Incremento dei debiti iniziali per trasferimenti correnti verso altri soggetti (contributi investimenti ISP)			
Rettifiche di valutazione	a	Debiti per contributi agli investimenti verso istituzioni sociali private	70.000,00
Incremento dei debiti iniziali per trasferimenti correnti verso altri soggetti (contributi investimenti ISP)			
Rettifiche di valutazione	a	Debiti verso fornitori	368.086,42
Incremento dei debiti iniziali per debiti verso fornitori (titolo 2, macroaggr. 2)			
Riserve di capitale	a	Rettifiche di valutazione	676.512,72

Allegato 3

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	Modificato art. 2434 CC	Modificato DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>immobilizzazioni immateriali</i>				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	23.454,13	23.675,16	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		23.454,13	23.675,16		
<i>immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1	Beni demaniali	3.174.891,06	3.064.622,54		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	3.174.891,06	3.064.622,54		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.589.438,72	12.684.441,17		
2.1	Terreni	120.035,62	83.480,62	B11	B11
2.2	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.284.127,70	12.473.510,22		
2.2	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	B12	B12
2.3	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	114.535,30	97.752,31	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.787,26	10.729,70		
2.7	Mobili e arredi	13.386,89	15.749,28		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	37.565,95	3.219,04		
2.99	Altri beni materiali	2.978.272,32	2.422.165,28	B15	B15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
Totale immobilizzazioni materiali		18.742.602,10	18.171.227,49		
IV <i>immobilizzazioni finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	3.029.800,30	1.875.551,16	B111	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	3.029.800,30	1.875.551,16	B111b	B111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.029.800,30	1.875.551,16		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.795.654,53	20.070.453,61		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<i>Crediti (12)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	778.347,05	617.064,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	730.392,42	584.958,38		
c	Crediti da Fondi prelevativi	47.954,63	32.106,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	294.364,47	317.020,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	294.364,47	251.043,12	C12	C12
b	imprese controllate	0,00	0,00	C13	C13
c	imprese partecipate	0,00	0,00		
d	verso altri soggetti	0,00	65.977,55		
3	Verso clienti ed utenti	255.163,16	68.305,34	C11	C11
4	Altri Crediti	222.852,94	217.975,21	C15	C15
a	verso Ferrara	1.627,00	36.061,14		
b	per attività svolta per c/terzi	13.313,66	16.930,09		
c	altri	207.912,28	164.983,98		
Totale crediti		1.550.727,62	1.220.365,60		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C11.2,3,4,5	C111.2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	951.451,55	1.199.769,93		
a	Istituto tesoriere	951.451,55	1.199.769,93		CIV1a
b	presso banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	25.679,94	65.661,91	CIV1	CIV1b e CIV1
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		
Totale disponibilità liquide		977.131,49	1.265.431,84		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.527.859,11	2.485.797,44		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		24.323.715,64	22.556.251,25		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.289.867,44	1.289.867,44	AI	AI
II	Riserve	8.233.143,79	6.692.260,53		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00		AIV, AV, AVI, AVII,
b	<i>da capitale</i>	3.741.135,26	3.064.622,54	AIV, AV, AVI	AVII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.492.008,53	3.627.637,99	AII, AIII	AII, AIII
III	Risultato economico dell'esercizio	406.323,74	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.929.334,97	7.982.127,97		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	120.518,00	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	120.518,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.510.646,30	9.975.956,32		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.510.646,30	9.975.956,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	508.208,29	296.636,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.747,17	199.523,10		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	33.557,78	3.888,75		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	21.189,39	195.634,35		
5	Altri debiti	154.212,41	184.369,71	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	154.212,41	184.369,71		
	TOTALE DEBITI (D)	10.227.814,17	10.656.485,43		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.046.048,50	3.917.637,85	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.046.048,50	3.917.637,85		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.046.048,50	3.917.637,85		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.046.048,50	3.917.637,85		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.323.715,64	22.556.251,25		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.543.282,11	447.736,42		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	93.352,73	93.352,73		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.636.634,84	541.089,15		

Allegato 4

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Tipologia	Crediti al 31.12.2016	01/01/2016	quota 2016	31/12/2016
Entrate tributarie	760.392,42	-	30.000,00	30.000,00
<i>di cui stralciati dal conto del bilancio</i>		-	-	-
Entrate per repressione illeciti	19.889,68	-	-	-
<i>di cui stralciati dal conto del bilancio</i>		-	-	-
Entrate per beni servizi	255.163,16	-	-	-
<i>di cui stralciati dal conto del bilancio</i>		-	-	-
Altre entrate correnti	188.022,60	-	-	-
<i>di cui stralciati dal conto del bilancio</i>		-	-	-
Altre entrate in conto capitale		-	-	-
<i>di cui stralciati dal conto del bilancio</i>		-	-	-
Totale	1.223.467,86	-	30.000,00	30.000,00
<i>di cui stralciati dal conto del bilancio</i>	-	-	-	-

Relativamente alla Svalutazione dei crediti di funzionamento, i principi contabili stabiliscono che l'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale.

La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

Nello stato patrimoniale i crediti di funzionamento sono stati ridotti degli importi di cui allegato del Conto del Bilancio "Composizione dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti", per l'ammontare di €. 30.000,00=.

3. IL CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96.

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri

di competenza economica.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2016, risulta essere positivo per Euro 406.323,74 =.

La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a Euro 212.865,6 =: tale valore risente della svalutazione crediti effettuati nell'esercizio e degli altri accantonamenti, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari, e della quota di contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio.

Alla voce oneri finanziari sono rilevati interessi passivi su mutui pari a Euro -125.119,18=.

Per quanto concerne i proventi e gli oneri straordinari, i valori registrati sono pari a:

- Componenti Positive:
 - Euro 473.762,58= per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente della rivalutazione di immobilizzazioni materiali non dovute alla rivalutazione per effetto dei nuovi criteri di valutazione;
 - -Euro 30.280,00 = per plusvalenze patrimoniali;
 - Euro 28.609,52 = per Proventi straordinari da trasferimenti in c/capitale;
- Componenti Negative:
 - Euro -94.656,32= per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui e dalla riduzione del credito per alienazioni patrimoniali di esercizi futuri;
 - Euro 52.310,00 relative a impegni di spesa iscritti tra i trasferimenti in conto capitale.

Si propone di destinare l'utile d'esercizio a riserve di capitale.

Di seguito si riporta, il Conto Economico relativo alla gestione 2016 (Allegato 5)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICOD		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.321.712,15	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	257.629,61	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	396.632,45	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	292.887,62	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	103.744,83	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.154.579,88	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.693,65	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	947.147,19	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181.739,04	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	575.442,63	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.705.996,72	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.792,17	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	814.947,14	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	683.763,53	0,00		
a	Trasferimenti correnti	654.913,53	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	28.850,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.071.030,25	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	477.243,34	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.863,53	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	471.379,81	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	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	120.518,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.238.836,68	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.493.131,11	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		212.865,61	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	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	1.742,78	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.742,78	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	126.861,96	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	126.861,96	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		126.861,96	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-125.119,18	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	532.652,10	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	28.609,52	0,00		E20b
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	473.762,58	0,00		E20c
d	Plusvalenze patrimoniali	30.280,00	0,00		
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		532.652,10	0,00		
25	Oneri straordinari	146.966,32	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	52.710,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	94.656,32	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		146.966,32	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		385.685,78	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		473.432,21	0,00		
26	Imposte (*)	62.198,47	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	406.323,74	0,00	E23	E23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.321.712,15	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	257.629,61	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	396.632,45	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	292.887,62	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	103.744,83	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.154.579,88	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.693,65	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	947.147,19	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181.739,04	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	575.442,63	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.705.996,72	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.792,17	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	814.947,14	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	683.763,53	0,00		
a	Trasferimenti correnti	654.913,53	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	28.850,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.071.030,25	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	477.243,34	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.863,53	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	471.379,81	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	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	120.518,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.238.836,68	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.493.131,11	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		212.865,61	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	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	1.742,78	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.742,78	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	126.861,96	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	126.861,96	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		126.861,96	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-125.119,18	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	532.652,10	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	28.609,52	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	473.762,58	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	30.280,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		532.652,10	0,00		
25	Oneri straordinari	146.966,32	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	52.310,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	94.656,32	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		146.966,32	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		385.685,78	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		473.432,21	0,00		
26	Imposte (*)	-67.108,47	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	406.323,74	0,00	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento OM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
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 simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed accanti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	23.454,13	23.675,16	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		23.454,13	23.675,16		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali	3.174.891,06	3.064.622,54		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	3.174.891,06	3.064.622,54		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.589.438,72	12.684.441,17		
2.1	Terreni	120.035,62	83.480,62	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.284.127,70	12.473.510,22		
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	114.535,30	97.752,31	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.787,26	10.729,70		
2.7	Mobili e arredi	13.386,89	15.749,28		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	37.565,95	3.219,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed accanti	2.978.272,32	2.422.163,78	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		18.742.602,10	18.171.227,49		
<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	3.029.800,30	1.875.551,16	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	3.029.800,30	1.875.551,16	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.029.800,30	1.875.551,16		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.795.856,53	20.070.453,81	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
Totale rimanenze		0,00	0,00	CI1	CI1
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	778.347,05	617.064,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	730.392,42	584.958,38		
c	Crediti da Fondi perequativi	47.954,63	32.106,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	294.364,47	317.020,67		
a	imprese controllate	294.364,47	251.043,12	CI12	CI12
b	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
c	verso altri soggetti	0,00	65.977,55		
3	Verso clienti ed utenti	255.163,16	68.305,34	CI14	CI14
4	Altri crediti verso l'erario	222.852,94	217.975,21	CI15	CI15
a	per attività svolta per c/terzi	1.627,00	36.061,14		
b	altri	13.313,66	16.930,09		
c	altri	207.912,28	164.983,98		
Totale crediti		1.550.727,62	1.220.365,60		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	951.451,55	1.199.769,93		
a	Istituto tesoriere	951.451,55	1.199.769,93		CI1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	25.679,94	65.661,91	CI1	CI1b e CI1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		977.131,49	1.265.431,84		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.527.859,11	2.485.797,44		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		24.323.715,64	22.556.251,25	-	-

(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 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.289.867,44	1.289.867,44	A1	A1
II	Reserve	8.233.143,79	6.692.260,53		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	3.741.135,26	3.064.622,54	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.492.008,53	3.627.637,99		
III	Risultato economico dell'esercizio	406.323,74	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.929.334,97	7.982.127,97		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	120.518,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		120.518,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	9.510.646,30	9.975.956,32		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.510.646,30	9.975.956,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	508.208,29	296.636,30	D7	D6
3	Accounti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.747,17	199.523,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	33.557,78	3.888,75		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	21.189,39	195.634,35		
5	Altri debiti	154.212,41	184.369,71	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	154.212,41	184.369,71		
TOTALE DEBITI (D)		10.227.814,17	10.656.485,43		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.046.048,50	3.917.637,85	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.046.048,50	3.917.637,85		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.046.048,50	3.917.637,85		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.046.048,50	3.917.637,85		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		24.323.715,64	22.556.251,25		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.543.282,11	447.736,42		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	93.352,73	93.352,73		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.636.634,84	541.089,15		

(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

Comune di Rossano Veneto

Provincia di Vicenza

Verbale n. 7 del 10/07/2017



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione
per approvazione del Conto
Economico e Stato Patrimoniale*
- *sullo schema del Conto
Economico e Stato Patrimoniale*

Esercizio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Riccardo Zambonini

INDICE

Introduzione	pag. 3
Prospetto di quadratura	pag. 4
Conto economico	pag. 4
Stato patrimoniale	pag. 6
Considerazioni, riserve e proposte	pag. 7
Conclusioni	pag. 7

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Zambonini Riccardo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 07/07/2015;

- ◆ Ricevuta in data 07/07/2017 la proposta di delibera della G.C. e lo schema di Conto Economico e Stato Patrimoniale per l'esercizio 2016, corredata dei seguenti documenti:
 - a) Prospetto di riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale;
 - b) Prospetto di quadratura;
 - c) Nota Integrativa sulla gestione;
- ◆ Vista la Legge n. 96 del 21/06/2017 di conversione del D.L. n. 50/2017 che prevede che il conto economico e lo stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016, possono essere approvati entro il 31 luglio 2017 e trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) entro 30 giorni;
- ◆ Vista la proposta di deliberazione avente per oggetto rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 - approvazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico del Consiglio Comunale;
- ◆ Vista la proposta di deliberazione avente per oggetto rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 - approvazione dello schema del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale della Giunta Comunale;
- ◆ Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria";
- ◆ Visto il paragrafo 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione" del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- ◆ Visto il rendiconto della gestione dell'anno 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 23.05.2016 ed in particolare il conto del patrimonio al 31/12/2015;
- ◆ Vista la riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;
- ◆ Visto lo schema di rendiconto della gestione 2016 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 06.06.2017;
- ◆ Considerato che il rendiconto della gestione 2016 non comprendeva il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'art. 227 del TUEL, relativi all'esercizio 2016;
- ◆ VISTO il T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e le successive modificazioni ed integrazioni;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18/06/1996, modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 19/11/2001 (si auspica un aggiornamento);
- ◆ Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressa dal Responsabile del servizio contabile e gestione delle entrate

DATO ATTO CHE

con l'esercizio finanziario 2016 sono diventati pienamente operativi per tutti gli enti locali i principi contabili "armonizzati" e gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs n. 118/2011 cui quindi, anche il Comune di Rossano Veneto è tenuto a uniformarsi. Conseguentemente l'esercizio finanziario 2016 è totalmente basato su tali principi "armonizzati" e gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs n. 118/2011 trovano la loro piena operatività;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.

239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 08;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto Economico e Stato Patrimoniale l'esercizio 2016.

PROSPETTO DI QUADRATURA RENDICONTO 2016

Nei prospetto di quadratura risulta verificata la corrispondenza tra consistenza iniziale/finale stato patrimoniale attivo e passivo;

Al fine della rilevazione di alcuni componenti economici positivi e negativi, sono stati rilevati i seguenti elementi:

- le sopravvenienze attive per rivalutazioni patrimoniali diverse
- le sopravvenienze passive per incremento debiti
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- le plusvalenze da alienazioni diverse.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
	2014	2015	2016
A Componenti positivi della gestione	4.400.409,88	4.077.354,13	4.705.996,72
B Componenti negativi della gestione	4.238.047,20	4.014.640,84	4.493.131,11
Risultato della gestione operativa	162.362,68	62.713,29	212.865,61
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-184.042,76	-151.077,20	-125.119,18
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-513.634,58	190.391,63	385.685,78
Risultato prima delle imposte	-535.314,66	102.027,72	473.432,21
E Imposte			-67108,47
E Risultato dell'esercizio	-535.314,66	102.027,72	406.323,74

Si attesta che la gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a Euro 212.865,61: tale valore risente della svalutazione crediti effettuati nell'esercizio e degli altri accantonamenti, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari, e della quota di contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio. Il risultato della gestione operativa evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 150.152,32.

Il risultato economico depurato della parte finanziaria (area C) e della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 406.323,74 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale al fini della funzionalità dell'Ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
918.683,83	923.806,58	477.243,34

I proventi e gli oneri straordinari risultano composti come segue:

Componenti Positive:

- Euro 473.762,58 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente della rivalutazione di immobilizzazioni materiali per effetto dei nuovi criteri di valutazione e corrispondenti a minori residui dei titoli 1 e 7;
- -Euro 30.280,00 per plusvalenze patrimoniali;
- Euro 28.609,52 per Proventi straordinari da trasferimenti in c/capitale;

Componenti Negative:

- Euro -94.656,32 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui e dalla riduzione del credito per alienazioni patrimoniali di esercizi futuri;
- Euro 52.310,00 relative a impegni di spesa iscritti tra i trasferimenti in conto capitale.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni ultimo biennio
Immobilizzazioni immateriali	28.431,09	23.675,16	23.454,13	-221,03
Immobilizzazioni materiali	18.683.196,63	18.171.227,49	18.742.602,10	571.374,61
Immobilizzazioni finanziarie	1.875.551,16	1.875.551,16	3.029.800,30	1.154.249,14
Totale immobilizzazioni	20.567.178,88	20.070.453,81	21.795.856,53	1.725.402,72
Rimanenze				
Crediti	830.671,78	1.220.365,60	1.650.727,62	330.362,02
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.812.108,46	1.265.431,84	977.131,49	-288.300,35
Totale attivo circolante	2.642.780,24	2.485.797,44	2.527.859,11	42.061,67
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	23.209.959,12	22.556.251,25	24.323.715,64	1.767.464,39
Conti d'ordine	928.069,75	541.089,15		
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	7.860.616,30	7.982.127,97	9.929.334,97	1.947.207,00
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	120.518,00	120.518,00
Debiti da finanziamento	10.658.649,55	9.975.956,32	9.510.648,30	-465.310,02
Debiti di funzionamento	752.093,66	496.159,40	562.955,46	66.796,06
Altri debiti	112.510,85	184.369,71	154.212,41	-30.157,30
Totale debiti	11.523.254,06	10.656.485,43	10.227.814,17	-428.671,26
Ratei e risconti				
Risconti passivi	3.826.088,76	3.917.637,85	4.046.048,50	-128.410,65
Totale del passivo	23.209.959,12	22.556.251,25	24.323.715,64	1.767.464,39
Conti d'ordine	928.069,75	541.089,15	1.636.634,84	1.095.545,69

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

In ordine alla verifica della corrispondenza tra i valori delle immobilizzazioni iscritti nello stato patrimoniale con l'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente (riportata nell'inventario, che attendo), si ritiene necessario, come già evidenziato in altre occasioni, l'aggiornamento quanto mai opportuno dell'inventario generale dei beni dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col metodo del patrimonio netto, come precisato al punto successivo.

C II Crediti

Si è proceduto alla rivalutazione delle poste relative ai crediti per effetto dell'allineamento del fondo svalutazione crediti all'1/1/2016 con il fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2015 secondo quanto previsto dai principi contabili, nonché dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio negli esercizi precedenti.

La scrittura ha determinato l'incremento delle riserve di capitale, dovuto per lo più alla rivalutazione delle partecipazioni finanziarie con il metodo del patrimonio netto, per l'importo di Euro 676.512,72 .

C IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dal fondo di dotazione di euro 1.289.867,44, dalle riserve di capitale di euro 3.741.135,2, dalle riserve da permessi di costruire di euro 4.492.008,53 e dal risultato economico dell'esercizio di euro 406.323,74.

La differenza di Euro 1.540.883,26 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde per euro 676.512,72 ad incremento di riserve da capitale per rettifiche di riapertura e per euro 864.370,54 ad incrementi di riserve da permessi di costruire per oneri accertati e incassati nel 2016 (liv.3: 4.05.01).

D. Debiti

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui di parte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitale dei prestiti rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 comprende i debiti v/fornitori per 508.208,29 e i debiti per trasferimenti e contributi per euro 54.747,17.

E. Ratei e risconti

Sono state iscritte somme a tale titolo in applicazione del criterio della competenza economica.

CONSIDERAZIONI, RISERVE E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, l'organo di revisione dichiara attendibili i risultati economici e patrimoniali, con riserve in merito alla corrispondenza tra i valori delle immobilizzazioni iscritti nello stato patrimoniale con l'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente (inventario).

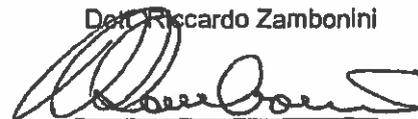
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del conto

economico e dello stato patrimoniale alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 – schema di conto economico e stato patrimoniale, fatto salvo quanto espresso al punto precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Riccardo Zamboni



Il Sindaco Morena Martini invita l'Assessore Davide Berton a relazionare.

L'Assessore Berton illustra diffusamente la proposta in esame sottolineando il rispetto dei termini per l'approvazione della documentazione contabile ed evidenziando la complessità nonché la limitata utilità degli adempimenti in esame.

La Consigliera Paola Ganassin chiede raggugli in ordine all'aumento del patrimonio netto e all'incremento dei valori relativi alle partecipate.

Il Consigliere Ezio Marcon si associa a talune richieste di chiarimento e segnatamente su talune immobilizzazioni.

L'Assessore Davide Berton fornisce i raggugli richiesti e sottolinea come la redazione della documentazione sia stata affidata ad uno studio specializzato.

Il Consigliere Ezio Marcon formula alcuni rilievi critici e preannuncia il proprio voto di astensione.

La Consigliera Paola Ganassin formula alcuni rilievi critici e preannuncia il proprio voto di astensione.

Il Sindaco Morena Martini stigmatizza le critiche formulate da taluni consiglieri, rimarcando il largo termine di deposito di venti giorni a disposizione per ogni analisi possibile della documentazione in esame, supportati dagli uffici e dagli amministratori più direttamente interessati. Ella conclude smentendo recisamente la mancanza di informazioni a disposizione dei consiglieri, **quindi pone in votazione la suestesa proposta di deliberazione che viene approvata con voti Favorevoli n. 4** (Helga Battaglin, Davide Berton, Giorgio Campagnolo, Morena Martini), Contrari n. 0, Astenuti n. 5 (Paola Ganassin, Loris Gobbo, Adriano Guarise, Ezio Marcon, Ugo Marinello), legalmente espressi da n. 9 Consiglieri presenti e votanti.

(Il dibattito integralmente registrato in formato audio - digitale ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, è parte integrante dell'atto, anche se non materialmente allegato e liberamente consultabile sul web ai seguenti link, dal quale si potrà consultare anche la trascrizione integrale della seduta).

<https://www.youtube.com/channel/UC9jR-maZnBDdFtf6z67IKKg>

<http://www.comune.rossano.vi.it/notizie-avvisi/notizie.html>

Letto il presente verbale viene sottoscritto a sensi dell'art. 43 comma 6 del vigente Statuto.

IL PRESIDENTE
F.TO MARTINI Dott.ssa Morena

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.TO SPAZIANI Dott. Francesco

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(ART. 124 d.Lgs. 267/2000)

Segretario Comunale su conforme dichiarazione del messo che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno **15/09/2017** all'albo pretorio ove rimarrà esposto per quindici giorni consecutivi.

Li, **15/09/2017**

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.TO SPAZIANI Dott. Francesco

Si certifica che la presente deliberazione, è **DIVENUTA ESECUTIVA** il per decorrenza dei termini ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000.

li

IL SEGRETARIO COMUNALE
.....
