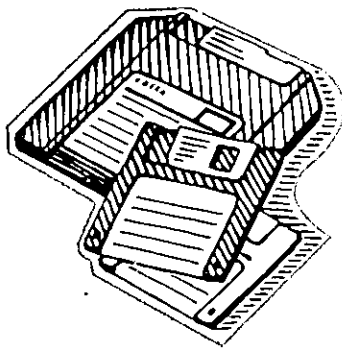


**Comune di Modica**

**Integrazione Relazione al Rendiconto della Gestione  
(parte economico-patrimoniale)  
Esercizio 2016**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**  
Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



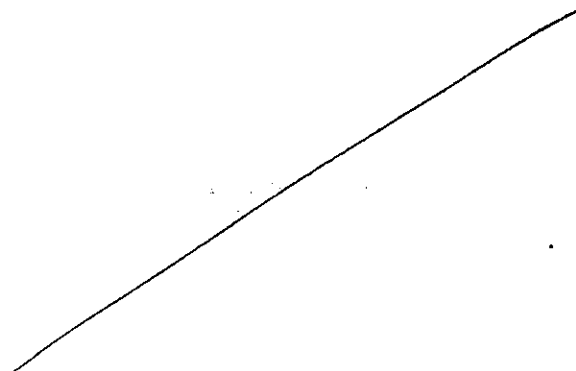
# **COMUNE DI MODICA**

**RENDICONTO  
2016**

**Conto Economico**

**Stato Patrimoniale**

**Nota Integrativa**



## Sommario

Premessa .....	4
Prospetto Ministeriale Conto Economico .....	6
Prospetto Ministeriale Stato Patrimoniale Attivo .....	7
Prospetto Ministeriale Stato Patrimoniale Passivo .....	8
Nota integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale .....	9
Conto Economico .....	10
Componenti positivi della gestione .....	11
Componenti negativi della gestione .....	13
Proventi e oneri finanziari .....	15
Proventi e oneri straordinari .....	16
Stato Patrimoniale Attivo .....	17
Immobilizzazioni .....	17
Attivo Circolante .....	18
Ratei e Risconti dell'attivo .....	18
Patrimonio netto .....	19
Fondi per rischi e oneri .....	20
Debiti .....	20
Ratei e Risconti .....	20
Conti d'ordine .....	20

## Premessa

A decorrere dal 2016, tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. La predisposizione di quest'ultimi avviene in conseguenza della regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale, obbligatoria sin dal primo gennaio dello scorso anno per tutti i Comuni con popolazione uguale o superiore a 5.000 abitanti ed estesa a tutti gli altri Comuni a decorrere da quest'anno. Tuttavia, il passaggio dai previgenti modelli di conto economico e di conto del patrimonio, ottenuti per mezzo dell'abolito prospetto di conciliazione, ai nuovi schemi del Dlgs 118/2011 implica questa complessa serie di operazioni che gli enti gestiti con software A.P. Systems opportunamente hanno già iniziato a porre in essere.

A tal fine è stato necessario applicare:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n.118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato richiedono:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/PEG della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al quarto livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- c) la codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'ente).
- d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2016, ottenuto riclassificando l'ultimo stato patrimoniale/conto del patrimonio, secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D. Lgs. n. 118/2011, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione". Gli enti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare al 2017 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, sono tenuti ad allegare al rendiconto 2016 anche lo stato patrimoniale iniziale (articolo 11, comma 13, del D. Lgs. n. 118/2011).

La prima attività richiesta per l'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 decreto legislativo n. 118 del 2011: a tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniali.

La seconda attività richiesta consiste nell'eventuale *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 è predisposta una tabella che, per *ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato*, che affianca agli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.

Una volta terminate le operazioni di riclassificazione, quindi, è stato necessario registrare nelle scritture economico-patrimoniali i valori di avvio dei conti patrimoniali riclassificati (in base ai valori alla data del 31 dicembre 2015) effettuando la scrittura di apertura dell'attivo e del passivo, con contropartita a saldo il patrimonio netto, articolato nelle sue componenti.

Al termine, a seconda della situazione e delle esigenze dell'ente, si potrebbe ulteriormente procedere a contabilizzare le differenze da rivalutazione (ovviamente ove possibile), movimentando in contropartita dei singoli conti patrimoniali il conto «rettifiche di valutazione». Il saldo di tale conto, se positivo, comporta un incremento delle riserve di capitale, se negativo, un loro decremento.

Si ricorda che qualora le riserve non siano sufficienti, si dovrà riportare a nuovo la perdita, per coprirla negli esercizi successivi. Di conseguenza si dovrà provvedere a registrare le scritture di riapertura delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi dell'esercizio precedente.

L'integrazione di quest'ultime con le scritture registrate nel corso dell'esercizio in concomitanza con le registrazioni delle operazioni finanziarie, grazie alla matrice di correlazione Arconet, conduce alla determinazione dei saldi finali dei conti economici e patrimoniali, saldi che sono stati oggetto delle scritture di rettifica e di assestamento di fine esercizio. Tali scritture sono state ovviamente necessarie per garantire il rispetto del principio della competenza economica (ratei, risconti, ammortamenti, rimanenze, accantonamento, costi futuri, ecc.).

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del decreto legislativo n. 118 del 2011, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione della Giunta o del Consiglio, insieme ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione (Tabella 1).

**Comune di Modica**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**CONTO ECONOMICO (Anno 2016)**

CONTO ECONOMICO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	26.356.558,07	32.410.118,04		
2	Proventi da fondi perequativi	5.458.569,97	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.290.144,13	4.968.987,99		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.169.644,13	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	120.500,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.356.973,05	6.323.983,63	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.780.648,33	169.673,75		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.576.324,72	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	2.230.609,80	1.322.738,86	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>49.692.855,02</b>	<b>45.195.502,27</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	484.066,63	1.208.152,49	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.082.177,82	13.510.382,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	681.517,94	365.016,92	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.265.231,07	2.683.756,34		
a	Trasferimenti correnti	3.265.231,07	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	13.819.369,19	14.692.581,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.699.564,84	5.547.047,78	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.129,19	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.698.435,65	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	2.568.465,97	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.167.124,81	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>44.767.518,27</b>	<b>38.006.937,57</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>4.925.336,75</b>	<b>7.188.564,70</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	-899.154,94	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	-899.154,94		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.515,66	9.216,50	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.515,66</b>	<b>-889.938,44</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.792.876,71	3.181.852,94	C17	C17
a	Interessi passivi	3.792.876,71	3.181.852,94		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.792.876,71</b>	<b>3.181.852,94</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-3.791.361,05</b>	<b>-4.071.791,38</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	7.931.505,90	49.528.108,34	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	615.461,95	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.303.225,54	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.012.818,41	49.527.615,24		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	493,10		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>7.931.505,90</b>	<b>49.528.108,34</b>		
25	Oneri straordinari	12.609.154,56	19.702.114,14	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.145.304,45	19.517.341,92		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.463.850,11	184.772,22		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>12.609.154,56</b>	<b>19.702.114,14</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-4.677.648,66</b>	<b>29.825.994,20</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-3.543.672,96</b>	<b>32.942.767,52</b>	-	-
26	Imposte	917.375,44	945.747,88	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-4.461.048,40</b>	<b>31.997.019,64</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2016)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	728.037,83	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	2.258,29	0,00	B16	B16
	9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.258,29	728.037,83		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	II 1 Beni demaniali	44.601.935,30	5.325.907,00		
	1.1 Terreni	0,00	6.484.171,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	45.399.162,70		
	1.3 Infrastrutture	39.168.983,20	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	5.432.952,10	0,00		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali	4.353.024,41	574.245,39		
	2.1 Terreni	3.933.421,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	294.850,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	574.245,39	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	32.051,12	0,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	22.179,60	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	70.522,69	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	746.887,06	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	48.954.959,71	58.530.372,65		
	Totale immobilizzazioni (B)	49.537.815,81	59.816.006,57	-	-
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	557.596,09	557.596,09	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	549.127,90	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	549.127,90	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	8.468,19	8.468,19		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	23.001,72	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	580.597,81	557.596,09		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	54.721.345,12	49.105.337,03		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	48.902.275,76	49.105.337,03		
	c Crediti da Fondi perequativi	5.819.119,36	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	18.570.847,78	18.516.169,60		
	a verso amministrazioni pubbliche	18.312.359,40	18.516.169,60		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	258.488,38	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	27.840.011,38	26.308.530,76	CHI1	CHI1
	4 Altri Crediti	6.560.664,52	575.910,32	CH5	CH5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	6.560.664,52	575.910,32		
	Totale crediti	107.692.868,80	94.505.947,71		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CH16	CH15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.400.305,98	1.023.074,76		
	a Istituto tesoriere	1.400.305,98	1.023.074,76		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.400.305,98	1.023.074,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	109.093.174,78	95.529.022,47		
	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)	158.630.990,59	155.345.029,04	-	-

Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2016)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-17.970.464,91	20.424.189,94	A1	A1
II	Riserve	44.045.202,45	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	30.740.113,22	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	13.305.089,23	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.461.048,40	0,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>21.613.689,14</b>	<b>20.424.189,94</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	24.219.791,64	24.436.177,14		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.672.294,20	0,00		
c	verso banche e tesoriere	20.324.210,54	19.850.809,74	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.223.286,90	4.585.367,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	27.928.081,40	26.892.744,31	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.170.550,66	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.963.532,41	0,00		
c	imprese controllate	237.617,18	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.969.401,07	0,00		
5	Altri debiti	14.021.961,21	10.191.375,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.098.824,13	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.329.184,79	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	11.593.952,29	10.191.375,47		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>73.340.384,91</b>	<b>61.520.296,92</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	318.952,33	0,00	E	E
II	Risconti passivi	60.740.205,15	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	60.740.205,15	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	60.740.205,15	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>61.059.157,48</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>156.013.231,53</b>	<b>81.944.486,86</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	549.725,57	0,00		
5)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>549.725,57</b>	<b>0,00</b>	-	-



## **Nota integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale**

La presente nota integrativa, contiene le informazioni ritenute necessarie per una corretta comprensibilità del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale che sono stati elaborati in base alle disposizioni contenute negli art. 229 e 230 del D.lgs 267/00 e dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/11 e S.M. vigenti.

## Conto Economico

La struttura del Conto Economico è quella scalare che consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

Il saldo di euro 4.925.336,75 deriva dal confronto dei proventi che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria, al netto degli oneri finanziari.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai ricavi/acquisiti e dalle spese assorbite dalle società ed aziende partecipate.

Il prospetto prende in considerazione, inoltre, i riflessi delle operazioni finanziarie, quali i proventi derivanti dalle proprie partecipate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Il risultato della gestione finanziaria mostra un saldo di euro -3.791.361,05.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie indicano le svalutazioni di quote di partecipazione.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione. Il saldo di euro - 4.677.648,66 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di proventi rispetto agli oneri (eccedenza di oneri rispetto ai proventi se negativo) aventi questa natura.

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di euro 917.375,44, mostra saldo di euro - 4.461.048,40 che determina un corrispondente riduzione del patrimonio netto.

Si analizzano di seguito le singole poste tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'ente di cui sono derivazione le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel conto economico.

## **Componenti positivi della gestione**

**Proventi da tributi euro 26.356.558,07.** La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Proventi da fondi perequativi euro 5.458.569,97.** La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio (Fondo di solidarietà comunale e Fondo perequativo IMU-TASI art. 8, c. 10, D.L. 78/2015). Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

**Proventi da trasferimenti e contributi euro 6.290.144,13.** La voce comprende tutti i proventi relativi all'esercizio relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario. Sono altresì comprese ed esplicitamente evidenziate le quote annuali di contributi agli investimenti che nell'intenzione del legislatore servono a sterilizzare gli ammortamenti che ricadono nell'esercizio ma derivano da interventi finanziati da contributi.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici euro 9.356.973,05.**

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie (da rette, tariffe canoni, fitti, sponsorizzazioni, ecc.) del rendiconto finanziario. Non sono inclusi in questa voce economica gli accertamenti derivanti da interessi attivi e dividendi riportati nella voce relativa ai proventi finanziari, oltre a quanto indicato fra i proventi diversi.

**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) euro 0,00.**

**Variazione dei lavori in corso su ordinazione euro 0,00.**

**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni euro 0,00.**

Altri ricavi e proventi diversi euro 2.230.609,80. Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende pertanto i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 200 nel rendiconto finanziario) e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 500 nel rendiconto finanziario).

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

## **Componenti negativi della gestione**

**Acquisti di materie prime e/o beni di consumo euro 484.066,63.** Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce logicamente si collega alle spese relative a liquidazioni c/competenza registrate al Piano dei conti finanziario sugli impegni c/competenza del Titolo 1.03.01 del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto beni effettuate nell'esercizio, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Prestazioni di servizi euro 14.082.177,82.** Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una forte corrispondenza con gli impegni finanziari.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Utilizzo beni di terzi euro 681.517,94** Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Trasferimenti e contributi euro 3.265.231,07.** Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con prestazioni ricevute.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è quindi provveduto alla riclassificazione, per quanto riguarda il dettaglio "*Trasferimenti correnti*", con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Personale euro 13.819.369,19.** Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro).

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la

riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali euro 2.699.564,84.** Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni immobili che mobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

**Altri Accantonamenti euro 2.568.465,97 .** L'accantonamento rappresenta l'ammontare del di FCDE sui crediti di funzionamento rappresentati da quote di presunta inesigibilità .

**Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o Beni di consumo euro 0,00.**

**Oneri diversi di gestione euro 7.167.124,81.** È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria parte nel macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte nel 110 "Altre spese correnti". Fra queste si segnala che vi rientra il costo dell'IVA indetraibile sostenuto dall'ente che non è indicato fra le imposte

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

## **Proventi e oneri finanziari**

**Proventi da partecipazioni euro 0,00.** Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni.

**Altri proventi finanziari euro 1.515,66 .** Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Interessi passivi euro 3.792.876,71.** Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica e dunque corrispondenti in linea di massima con l'impegnato

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

## **Proventi e oneri straordinari**

**Proventi da Permessi di Costruire euro 615.461,95.** Sono iscritti le somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

**Proventi da Trasferimenti in Conto Capitale euro 4.303.225,54.** Sono iscritti le somme accertate al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento residui.

**Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo euro 3.012.818,41.** Sono iscritti in tale voce le differenze negative emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi).

**Sopravvenienze attive e insussistenze dell' attivo euro 11.145.304,45.** Sono iscritti in tale le differenze emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi (eliminazione di residui attivi).

**Plusvalenze patrimoniali euro 0,00.**

**Minusvalenze patrimoniali euro 0,00.**

**Altri oneri straordinari euro 1.463.850,11.** Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Vi rientrano parte degli impegni di contabilità finanziaria registrati al macroaggregato 110 "Altre spese correnti" non comprese fra gli oneri diversi di gestione.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce del conto economico D.P.R. 194/96.

**Imposte euro 917.375,44.** Tale voce si riferisce all'IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio.

Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2 commi 1 e 2 si è provveduto alla riclassificazione con il seguente raccordo per la riapertura in data 1 gennaio 2016 con la voce (IRAP) del conto economico D.P.R. 194/96.



## **Stato Patrimoniale**

La struttura dello stato patrimoniale è quella tipica della contabilità economico patrimoniale, che evidenzia le Attività e le Passività, congiuntamente al Patrimonio netto.

## **Stato Patrimoniale Attivo**

### **Immobilizzazioni**

**Immobilizzazioni immateriali euro 2.258,09.** Nelle immobilizzazioni immateriali sono raggruppati quegli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente .

**Immobilizzazioni materiali euro 48.954.959,71.** Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Nel corso dell'esercizio si è provveduto a riclassificare le classi di cespiti in cui si articolavano gli inventari di beni mobili ed immobili con i conti di V livello previsti dal piano dei conti integrato di cui agli allegati 6/1 "Piano dei conti finanziario" e 6/2 "Piano dei conti economico" del D.lgs 118/2011.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

**Immobilizzazioni finanziarie euro 580.597,81.** Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse. Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli

## **Attivo Circolante**

**Crediti euro 107.692.868,80.** Sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata sancito dal tuel e dal D.lgs 118/2011 garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura, e così distinti:

**crediti di natura tributaria: euro 54.721.345,12**

**crediti per trasferimenti e contributi: euro 18.570.847,78**

**crediti verso clienti ed utenti: euro 27.840.011,38**

**altri crediti: euro 6.560.664,52**

**Disponibilità liquide euro 1.400.305,98.** Comprendono il fondo cassa.

## **Ratei e Risconti dell'attivo**

**Ratei e Risconti dell'attivo 0,00.**

## PATRIMONIO NETTO

Tra le diverse operazioni necessarie per la riclassificazione delle poste patrimoniali, va ricordata la scomposizione del patrimonio netto nelle nuove componenti (come si evince dallo schema qui sopra riportato), costituite dal «Fondo di dotazione», dalle «Riserve» (a loro volta suddivise in «riserve derivanti da risultati economici di esercizi precedenti», in «riserve da capitale» e in «riserve da permessi di costruire») e dal «Risultato economico dell'esercizio».

- «da risultato economico degli esercizi precedenti», si sono quantificate considerando gli utili (e/o le perdite) degli ultimi esercizi;
- «da capitale»;
- «riserve da permessi di costruire» è stato ricavato dalla voce «Conferimenti da concessioni di edificare», iscritta nel passivo del previgente conto del patrimonio D.P.R. 194/96. I «proventi dei permessi di costruire» nella contabilità economico-patrimoniale degli enti locali, se destinati a finanziare spese correnti, vanno contabilizzati tra i ricavi straordinari, se finanziano spese di investimento, invece di concorrere alla determinazione del risultato economico dell'esercizio inserendo tra i proventi un importo corrispondente alla quota di ammortamento annuale dell'investimento finanziato, come avviene per i contributi (per mezzo dei risconti passivi).

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>euro 21.613.689,14</b>
distinto in:	
<b>Fondo Dotazione</b>	<b>euro - 17.970.464,91</b>
<b>Riserve</b>	<b>euro 44.045.202,45</b>
a) Da risultato economico esercizi precedenti	<b>euro 30.740.113,22</b>
b) Da capitale	<b>0,00</b>
c) Da permessi costruire	<b>13.305.089,23</b>
<b>Risultato Economico dell'esercizio</b>	<b>euro - 4.461.048,40</b>

## Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri euro 0,00

## Debiti

**Debiti da finanziamento dell'ente euro 24.219.791,64.** Sono determinati dalla somma algebrica del debito per rimborso di prestiti dall'anticipazione di tesoreria non restituita al 31 dicembre 2016.

**Debiti verso fornitori euro 27.928.081,40** I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

**Debiti per trasferimenti e contributi: euro 7.170.550,66.**

Sono iscritti nello stato patrimoniale i debiti verso soggetti esterni per trasferimenti correnti, solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

**Altri debiti: euro 14.021.961,21**

Sono iscritti nello stato patrimoniale i debiti per, stipendi, straordinari, indennità al personale dipendente, assegni familiari, indennità agli organi istituzionali dell'Ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, per contributi previdenziali ed imposte, etc, solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

## **Ratei e Risconti**

**Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti euro 61.059.157,48.** Si rilevano quote di ratei passivi per euro 318.92,33 relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, risconti passivi per euro 60.740.205,15 relativi a quote di ricavi riscossi anticipatamente.

## **Conti d'ordine**

**Conti d'ordine euro 549.725,57.** 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 del D.Lgs n. 118/2011 e ss.mm.ii.