



COMUNE DI MONTEBELLUNA

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2017

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

PREMESSA

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

L'anno 2016 ha visto l'avvio di questa nuova contabilità e la prima attività richiesta 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 citato decreto.

A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dello stato patrimoniale secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. Quest'ultima attività è stata affidata ad una ditta esterna specializzata e viene svolta, soprattutto per la parte relativa ai beni immobili, in collaborazione con il Servizio Patrimonio incardinato nel Settore tecnico. L'attività di ricognizione straordinaria si è rivelata particolarmente complessa e laboriosa richiedendo ancora alcuni mesi di tempo per la sua conclusione.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato sono state approvate dal Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Rispetto agli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996 si evidenziano i seguenti aspetti:

- vi sono prospetti differenti sia del conto economico che dello stato patrimoniale rispetto agli schemi di cui al DPR 194/1996;
- i proventi in particolare ricomprendono la quota annuale di contributi agli investimenti per sterilizzare gli ammortamenti calcolati al netto dell'autofinanziamento da concessioni edilizie, mentre la contabilità economica tradizionale computa tra i ricavi pluriennali anche i proventi derivanti da oneri da concessioni edilizie;
- i costi, in particolare, comportano che le quote di ammortamento siano calcolate secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre la contabilità economica tradizionale applica l'art 229 c. 7 del TU 267 /2000;
- ancora, per quanto riguarda i costi, le imposte e tasse sono detratte prima della determinazione del risultato di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale sono ricompresi alla lettera B) dei costi della gestione, mentre gli accantonamenti sono detratti tra i costi, diversamente dalla contabilità economica tradizionale in cui erano detratti gli oneri straordinari;
- lo stato patrimoniale passivo, rivela il patrimonio netto nelle poste del Fondo di dotazione, riserve e risultato economico di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale vi è un'unica posta relativa al Patrimonio netto. Inoltre gli oneri da concessioni edilizie per investimenti costituiscono incremento delle riserve, mentre nella contabilità tradizionale sono ricomprese, sempre nel passivo, tra i conferimenti.

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2017 (D. Lgs. 118/2011)

A1)

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al titolo 4.1. (Tributi in conto capitale).

A2)

Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03.(Fondi Perequativi).

A3a)

Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti).

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

A3c)

Contributi agli investimenti.

Nel 2016 tutti i contributi agli investimenti accertati sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo.

A4)

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto di Iva a debito, dei risconti passivi 2017 (= ricavi 2018) e aumentati dei risconti passivi 2016 (= ricavi 2017).

A4a)

Proventi derivanti dalla gestione di beni. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.1.3 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) corretti, secondo il principio della competenza economica, diminuiti dai risconti passivi 2017 (= ricavi 2018) e aumentati dei risconti passivi 2016 (= ricavi 2017)

A5)

Variazioni delle rimanenze. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.

A8)

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

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti)

B9)

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. 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.

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2017 al netto di Iva a credito.

B10)

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (utilizzo beni di terzi).

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

B16)

Altri accantonamenti. 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.

B18)

Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi).

C19)

Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del presente decreto ai fini del consolidato.

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

C20)

Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi).

C21a)

Interessi passivi: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2017.

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni. Il ricavo è calcolato sull'oscillazione del valore dei titoli azionari e delle partecipazioni a società controllate valutate al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione del patrimonio netto.

E24a)

Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti sono i proventi derivanti dalle concessioni edilizie destinati a spesa corrente.

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività.

E24d)

Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività.

E25c)

Minusvalenze patrimoniali. Il valore corrisponde alla differenza tra il valore di realizzo di alcuni cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

26)

Imposte.

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati.

La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2017 (D. Lgs. 118/2011)

Stato patrimoniale attivo

B.1)

Immobilizzazioni immateriali.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.2)

Immobilizzazioni materiali.

le variazioni di consistenza evidenziate Beni Immobili e Beni Mobili sono principalmente determinate da incrementi dovuti a acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto. Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita al valore periziato dagli uffici preposti. I decrementi sono dovuti a cessioni a titolo oneroso, gratuito o da permuta. I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.3)

Immobilizzazioni in corso e acconti.

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B.4)

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie, non essendo di controllo, il criterio adottato è il costo di acquisto

C.1)

Le rimanenze riguardano l'eventuale gestione di magazzino.

C.2)

Crediti. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

C.4.)

Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti conto al 31/12/2017

D.1)

Ratei attivi: ricavi di competenza che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

D.2)

Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria nell'esercizio (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi

Stato patrimoniale passivo

A)

L'aumento del Patrimonio Netto è il risultato delle operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio ed in particolare:

- variazione in aumento delle riserve da permessi a costruire (anche a fronte di opere inventariate e realizzate a scomputo oneri)

- risultato economico positivo che corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico

B.3)

L'accantonamento riguarda l'indennità di fine mandato del Sindaco e la quota di trattamento accessorio del personale destinata alle Alte professionalità;

D.1.a)

Per prestiti obbligazionari.

D.1.d)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Corrisponde alla situazione dei mutui passivi

D.2)

Debiti verso fornitori.

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

D.3)

Acconti.

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie.

E.1)

Ratei Passivi.

Tra i ratei passivi rientra l'ammontare del trattamento accessorio dipendenti per l'esercizio 2017. E.2)

Risconti Passivi

Rientrano in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

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	12.498.183,08	11.993.369,06		
2	Proventi da fondi perequativi	1.375.452,69	1.445.214,67		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	951.919,18	1.247.836,79		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	643.438,72	777.431,72		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	308.480,46	470.405,07		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.000.902,07	1.870.139,60	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.236.899,09	1.048.679,09		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	764.002,98	821.460,51		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.160.276,03	2.420.131,68	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.986.733,05	18.976.691,80		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	374.339,85	356.897,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.842.767,60	5.209.854,02	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	81.790,60	81.929,45	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.037.865,87	2.092.464,60		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.927.212,21	1.973.133,64		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	25.000,00	33.385,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	85.653,66	85.945,96		
13	Personale	5.669.851,08	5.910.580,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.388.772,09	3.077.158,48	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.606.692,02	2.017.797,99	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	782.080,07	1.059.360,49	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		1.050.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.970,32		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	371.485,69	340.584,02	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.773.843,10	18.119.468,66		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.212.889,95	857.223,14		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		48.894,97	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		42.994,97		
c	<i>da altri soggetti</i>		5.900,00		
20	Altri proventi finanziari	418,27	907,25	C16	C16
Totale proventi finanziari		418,27	49.802,22		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	542.393,86	560.553,09	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	542.393,86	560.553,09		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		542.393,86	560.553,09		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-541.975,59	-510.750,87		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	594.501,99		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-594.501,99			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.231.376,58	1.092.601,74	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	296.789,43	200.556,95		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	152.362,04			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	644.095,42	392.482,73		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		4.149,43		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	138.129,69	495.412,63		
	Totale proventi straordinari	1.231.376,58	1.092.601,74		
25	Oneri straordinari	300.418,88	353.731,59	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		159.522,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	84.977,82	169.844,56		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		24.365,03		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	215.441,06			E21d
	Totale oneri straordinari	300.418,88	353.731,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	930.957,70	738.870,15		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.007.370,07	1.085.342,42		
26	Imposte (*)	311.737,36	323.947,55	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.695.632,71	761.394,87	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	39.663.699,32	38.273.280,66		
	1.1 Terreni	1.870.389,47	1.870.389,47		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	26.907.643,12	25.517.224,46		
	1.9 Altri beni demaniali	10.885.666,73	10.885.666,73		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	49.856.508,35	47.036.867,75		
	2.1 Terreni	4.449.474,46	4.495.544,53	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	44.790.322,69	42.336.530,76		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari		56.128,80	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	64.619,20	37.419,20	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	61.927,01	16.353,86		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	46.821,73	60.257,57		
	2.7 Mobili e arredi	71.154,51	34.633,03		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	372.188,75			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.488.207,45	14.198.859,44	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		101.008.415,12	99.509.007,85		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	135.002,22	729.504,21	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	135.002,22	729.504,21		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	1.820,56	1.820,56	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		136.822,78	731.324,77		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		101.145.237,90	100.240.332,62		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.852.727,68	1.835.827,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	3.808.142,07	1.713.909,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	44.585,61	121.917,51		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.556.315,74	1.813.175,11		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.495.277,50	1.752.136,87		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	61.038,24	61.038,24		
3	Verso clienti ed utenti	1.922.107,66	1.978.065,93	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.716.480,77	2.733.999,11	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	1.716.480,77	2.733.999,11		
	Totale crediti	9.047.631,85	8.361.067,15		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.336.062,77	3.531.377,17		
a	Istituto tesoriere	3.336.062,77	3.531.377,17		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.336.062,77	3.531.377,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.383.694,62	11.892.444,32		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi		45.240,83	D	D
2	Risconti attivi	123.677,10	139.777,12	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	123.677,10	185.017,95		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	113.652.609,62	112.317.794,89		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	13.129.081,58	13.129.081,58	AI	AI
II	Riserve	59.119.414,12	57.901.789,66		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.320.144,69	9.430.316,71	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.654.421,88	48.471.472,95	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.144.847,55			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.695.632,71	761.394,87	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	74.944.128,41	71.792.266,11		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.106.970,32	1.100.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.106.970,32	1.100.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	20.765.889,67	24.025.328,52		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	6.335.321,02	8.132.075,20	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	14.430.568,65	15.893.253,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.591.801,80	2.741.106,67	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	521.589,72	759.779,80		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	225.028,72	424.973,29		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	296.561,00	334.806,51		
5	Altri debiti	1.211.145,65	1.269.346,03	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	104.180,84	89.453,12		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	80.203,30	85.914,83		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.026.761,51	1.093.978,08		
	TOTALE DEBITI (D)	26.090.426,84	28.795.561,02		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	11.511.084,05	10.629.967,76	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.974.201,50	9.087.404,58		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.974.201,50	9.087.404,58		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	1.400.520,46	1.406.334,02		
3	Altri risconti passivi	136.362,09	136.229,16		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.511.084,05	10.629.967,76		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	113.652.609,62	112.317.794,89		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.812.013,26	3.269.814,00		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.812.013,26	3.269.814,00		

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

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