

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 01/01/2016

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI
PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI
DOTAZIONE

TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) -

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

1) Costi di impianto e di ampliamento	-
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.469,26
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
5) Avviamento	-
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
9) Altre	17.049,40

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 21.518,66

II) Immobilizzazioni materiali

1) Beni demaniali	10.131.647,12
1.1) Terreni	2.360.415,49
1.2) Fabbricati	2.631.107,72
1.3) Infrastrutture	5.140.123,91
1.9) Altri beni demaniali	-
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	5.873.968,03
2.1) Terreni	1.488.829,40
a) di cui in leasing finanziario	-
2.2) Fabbricati	4.255.492,97
a) di cui in leasing finanziario	-
2.3) Impianti e macchinari	36.904,67
a) di cui in leasing finanziario	-
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	34.628,40
2.5) Mezzi di trasporto	31.314,96
2.6) Macchine per ufficio e hardware	8.415,64
2.7) Mobili e arredi	10.635,53
2.8) Infrastrutture	-
2.9) Diritti reali di godimento	-
2.99) Altri beni materiali	7.746,46
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	752.219,59

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 16.757.834,74

III) Immobilizzazioni Finanziarie

1) Partecipazioni in	-
a) imprese controllate	227.555,96
b) imprese partecipate	494.302,66
c) altri soggetti	-
2) Crediti verso	-
a) altre amministrazioni pubbliche	-
b) imprese controllate	-
c) imprese partecipate	-
d) altri soggetti	-
3) Altri titoli	-

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 721.858,62

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 17.501.212,02

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze	-
TOTALE RIMANENZE ©	-

II) Crediti

1) Crediti di natura tributaria	695.669,49
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
b) Altri crediti da tributi	695.669,49
c) Crediti da Fondi perequativi	-
2) Crediti per trasferimenti e contributi	102.879,63
a) verso amministrazioni pubbliche	102.879,63
b) imprese controllate	-
c) imprese partecipate	-
d) verso altri soggetti	-
3) Verso clienti ed utenti	249.220,32
4) Altri Crediti	33.655,52
a) verso l'erario	1.289,00
b) per attività svolta per c/terzi	32.366,52
c) altri	-

TOTALE CREDITI	1.081.424,96
-----------------------	---------------------

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

1) Partecipazioni	-
2) Altri titoli	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-

IV) Disponibilità liquide

1) Conto di tesoreria	6.412.321,40
a) Istituto tesoriere	-
b) presso Banca d'Italia	6.412.321,40
2) Altri depositi bancari e postali	-
3) Denaro e valori in cassa	-
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-

TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	6.412.321,40
-------------------------------------	---------------------

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.493.746,36
---------------------------------	---------------------

D) RATEI E RISCONTI

1) Ratei attivi	-
2) Risconti attivi	594,81

TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	594,81
------------------------------------	---------------

TOTALE ATTIVO	24.995.553,19
----------------------	----------------------

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 01/01/2016

A) PATRIMONIO NETTO

I) Fondo di dotazione	14.408.423,20
II) Riserve	7.909.057,22
a) da risultato economico di esercizi precedenti	5.378.427,93
b) da capitale	67.320,77
c) da permessi di costruire	2.463.308,52
III) Risultato economico dell'esercizio	-

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) **22.317.480,42**

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1) Per trattamento di quiescenza	-
2) Per imposte	-
3) Altri	-

TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B) **-**

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO **-**

TOTALE TFR **-**

D) DEBITI

1) Debiti da finanziamento	52.742,27
a) prestiti obbligazionari	-
b) v/altre amministrazioni pubbliche	-
c) verso banche e tesoriere	-
d) verso altri finanziatori	52.742,27
2) Debiti verso fornitori	2.422.251,27
3) Acconti	-
4) Debiti per trasferimenti e contributi	-
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
b) altre amministrazioni pubbliche	-
c) imprese controllate	-
d) imprese partecipate	-
e) altri soggetti	-
5) Altri debiti	84.041,32
a) tributari	-
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-
c) per attività svolta per c/terzi	84.041,32
d) altri	-

TOTALE DEBITI (D) **2.559.034,86**

E) RATEI E RISCONTI

I) Ratei passivi.	-
II) Risconti passivi	119.037,91
1) Contributi agli investimenti	119.037,91
a) da altre amministrazioni pubbliche	119.037,91
b) da altri soggetti	-
2) Concessioni pluriennali	-
3) Altri risconti passivi	-

TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	119.037,91
------------------------------------	-------------------

TOTALE PASSIVO	24.995.553,19
-----------------------	----------------------

TABELLA DI RACCORDO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.469,26	-	4.469,26
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) Avviamento	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9) Altre	17.049,40	83.695,31	66.645,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	21.518,66	83.695,31	62.176,65
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Beni demaniali	10.131.647,12	3.067.991,97	7.063.655,15
1.1) Terreni	2.360.415,49	-	2.360.415,49
1.2) Fabbricati	2.631.107,72	-	2.631.107,72
1.3) Infrastrutture	5.140.123,91	-	5.140.123,91
1.9) Altri beni demaniali	-	3.067.991,97	-3.067.991,97
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	5.873.968,03	8.551.589,44	-2.677.621,41
2.1) Terreni	1.488.829,40	1.595.220,23	-106.390,83
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2) Fabbricati	4.255.492,97	6.915.628,07	-2.660.135,10
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3) Impianti e macchinari	36.904,67	38.330,58	-1.425,91
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	34.628,40	2.410,56	32.217,84
2.5) Mezzi di trasporto	31.314,96	-	31.314,96
2.6) Macchine per ufficio e hardware	8.415,64	-	8.415,64
2.7) Mobili e arredi	10.635,53	-	10.635,53
2.8) Infrastrutture	-	-	-
2.9) Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99) Altri beni materiali	7.746,46	-	7.746,46
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	752.219,59	3.527.330,84	-2.775.111,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.757.834,74	15.146.912,25	1.610.922,49
III) Immobilizzazioni Finanziarie			
1) Partecipazioni in	-	654.537,85	-654.537,85
a) imprese controllate	227.555,96	-	227.555,96
b) imprese partecipate	494.302,66	654.537,85	-160.235,19
c) altri soggetti	-	-	-
2) Crediti verso	-	-	-
a) altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) imprese controllate	-	-	-
c) imprese partecipate	-	-	-
d) altri soggetti	-	-	-
3) Altri titoli	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	721.858,62	654.537,85	67.320,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.501.212,02	15.885.145,41	1.616.066,61

C) ATTIVO CIRCOLANTE

l) Rimanenze	-	156,00	-	156,00
TOTALE RIMANENZE ©	-	156,00	-	156,00

II) Crediti

1) Crediti di natura tributaria	695.669,49	890.078,94	-	194.409,45
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-
b) Altri crediti da tributi	695.669,49	890.078,94	-	194.409,45
c) Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-
2) Crediti per trasferimenti e contributi	102.879,63	100.970,81	-	1.908,82
a) verso amministrazioni pubbliche	102.879,63	100.970,81	-	1.908,82
b) imprese controllate	-	-	-	-
c) imprese partecipate	-	-	-	-
d) verso altri soggetti	-	-	-	-
3) Verso clienti ed utenti	249.220,32	183.170,01	-	66.050,31
4) Altri Crediti	33.655,52	47.860,41	-	14.204,89
a) verso l'erario	1.289,00	1.289,00	-	-
b) per attività svolta per c/terzi	32.366,52	17.899,01	-	14.467,51
c) altri	-	28.672,40	-	28.672,40

TOTALE CREDITI	1.081.424,96	1.222.080,17	-	140.655,21
-----------------------	---------------------	---------------------	---	-------------------

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

1) Partecipazioni	-	-	-	-
2) Altri titoli	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	-	-	-	-

IV) Disponibilità liquide

1) Conto di tesoreria	6.412.321,40	6.412.321,40	-	-
a) Istituto tesoriere	-	-	-	-
b) presso Banca d'Italia	6.412.321,40	6.412.321,40	-	-
2) Altri depositi bancari e postali	-	-	-	-
3) Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-

TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	6.412.321,40	6.412.321,40	-	-
-------------------------------------	---------------------	---------------------	---	---

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.493.746,36	7.634.557,57	-	140.811,21
---------------------------------	---------------------	---------------------	---	-------------------

D) RATEI E RISCONTI

1) Ratei attivi	-	-	-	-
2) Risconti attivi	594,81	594,81	-	-

TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	594,81	594,81	-	-
------------------------------------	---------------	---------------	---	---

TOTALE ATTIVO	24.995.553,19	23.520.297,79	-	1.475.255,40
----------------------	----------------------	----------------------	---	---------------------

TABELLA DI RACCORDO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione	14.408.423,20	16.828.449,20	2.420.026,00
II) <i>Riserve</i>	7.909.057,22	2.463.308,52	5.445.748,70
a) da risultato economico di esercizi precedenti	5.378.427,93	-	5.378.427,93
b) da capitale	67.320,77	-	67.320,77
c) da permessi di costruire	2.463.308,52	2.463.308,52	-
III) Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.317.480,42	19.291.757,72	3.025.722,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) Per imposte	-	-	-
3) Altri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
TOTALE TFR	-	-	-
D) DEBITI			
1) Debiti da finanziamento	52.742,27	52.742,27	-
a) prestiti obbligazionari	-	-	-
b) v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c) verso banche e tesoriere	52.742,27	52.742,27	-
d) verso altri finanziatori	-	-	-
2) Debiti verso fornitori	2.422.251,27	2.401.832,12	20.419,15
3) Acconti	-	-	-
4) Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b) altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c) imprese controllate	-	-	-
d) imprese partecipate	-	-	-
e) altri soggetti	-	-	-
5) Altri debiti	84.041,32	63.916,53	20.124,79
a) tributari	-	-	-
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
c) per attività svolta per c/terzi	84.041,32	63.916,53	20.124,79
d) altri	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)	2.559.034,86	2.518.490,92	40.543,94

E) RATEI E RISCONTI

I) Ratei passivi	-	-	-
II) Risconti passivi	119.037,91	-	119.037,91
1) Contributi agli investimenti	119.037,91	-	119.037,91
a) da altre amministrazioni pubbliche	119.037,91	-	119.037,91
b) da altri soggetti	-	-	-
2) Concessioni pluriennali	-	-	-
3) Altri risconti passivi	-	-	-

TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	119.037,91	-	119.037,91
------------------------------------	-------------------	----------	-------------------

TOTALE PASSIVO	24.995.553,19	21.810.248,64	3.185.304,55
-----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

*CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI (solo CONTO
DEL PATRIMONIO)*

- 1.710.049,15 - 1.710.049,15

TOTALE PASSIVO 24.995.553,19 23.520.297,79 1.475.255,40

IMPORTO DA RIVALUTAZIONE 1.475.255,40 1.475.255,40

COMUNE DI FERNO

Relazione allo stato patrimoniale iniziale al 1/1/2016

Il D.Lgs. 118/2011 obbliga gli enti ad una contabilità economico patrimoniale che si affianca a quella finanziaria, introducendo il concetto di “contabilità integrata” in grado di rilevare, contestualmente alla registrazione di ogni operazione, tutti gli aspetti che questa presenta sotto i diversi profili:

- finanziari, nell’ambito di una contabilità autorizzatoria;
- economici e patrimoniali nel rispetto dei principi generali tipici della contabilità generale utilizzata da tutti gli operatori economici.

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;
- i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell’ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

Le finalità sono ravvisabili nel:

- predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell’esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell’ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l’elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell’esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell’ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d’interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

L’integrazione dei sistemi contabili finanziario ed economico patrimoniale si fonda sull’adozione del piano dei conti integrato di cui all’articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall’elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico- patrimoniali.

Per la determinazione del risultato economico è necessario che gli enti redigano le scritture di assestamento.

Il primo anno di applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale gli enti dovranno procedere ad una serie di attività:

- a) la riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre dell’anno precedente;

- b) 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 riclassificato;
- c) definizione delle scritture di apertura dei conti riclassificati, secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale.

Si tratta di attività di ricognizione straordinaria, e di conseguente rideterminazione del valore del patrimonio che, in ogni caso, deve concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione).

Con riferimento alla prima attività e, cioè, la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre nel rispetto del D.P.R. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al nuovo decreto legislativo 118/2011, è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

Dopo tale riclassificazione sarà possibile procedere alla fase successiva consistente nell'applicazione all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale.

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture della contabilità economico-patrimoniale che, a fronte di un aumento o diminuzione delle immobilizzazioni, rilevano una analoga operazione sul Fondo di dotazione.

Raccordo fra conto del patrimonio al 31.12.15 e stato patrimoniale iniziale all'1.1.16

ATTIVO

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state riclassificate in base ai nuovi schemi previsti dal principio contabile 4/3 del D.lgs 118/2011.

Con riferimento alle Immobilizzazioni il confronto evidenzia le seguenti risultanze:

TABELLA DI RACCORDO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegn	4.469,26	-	4.469,26
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) Avviamento	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9) Altre	17.049,40	83.695,31	- 66.645,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	21.518,66	83.695,31	- 62.176,65

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Beni demaniali	10.131.647,12	3.067.991,97	7.063.655,15
1.1) Terreni	2.360.415,49	-	2.360.415,49
1.2) Fabbricati	2.631.107,72	-	2.631.107,72
1.3) Infrastrutture	5.140.123,91	-	5.140.123,91
1.9) Altri beni demaniali	-	3.067.991,97	- 3.067.991,97
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	5.873.968,03	8.551.589,44	- 2.677.621,41
2.1) Terreni	1.488.829,40	1.595.220,23	- 106.390,83
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2) Fabbricati	4.255.492,97	6.915.628,07	- 2.660.135,10
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3) Impianti e macchinari	36.904,67	38.330,58	- 1.425,91
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	34.628,40	2.410,56	32.217,84
2.5) Mezzi di trasporto	31.314,96	-	31.314,96
2.6) Macchine per ufficio e hardware	8.415,64	-	8.415,64
2.7) Mobili e arredi	10.635,53	-	10.635,53
2.8) Infrastrutture	-	-	-
2.9) Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99) Altri beni materiali	7.746,46	-	7.746,46
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	752.219,59	3.527.330,84	- 2.775.111,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.757.834,74	15.146.912,25	1.610.922,49

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
III) Immobilizzazioni Finanziarie			
1) Partecipazioni in	-	654.537,85	- 654.537,85
a) imprese controllate	227.555,96	-	227.555,96
b) imprese partecipate	494.302,66	654.537,85	- 160.235,19
c) altri soggetti	-	-	-
2) Crediti verso	-	-	-
a) altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) imprese controllate	-	-	-
c) imprese partecipate	-	-	-
d) altri soggetti	-	-	-
3) Altri titoli	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	721.858,62	654.537,85	67.320,77

I crediti inesigibili sono stati imputati all'attivo circolante e svalutati interamente, analogamente nell'attivo circolante i crediti distinti per natura sono stati esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, determinato sulla base delle risultanze del FCDE imputato al risultato di amministrazione al 31/12/15.

Tra le disponibilità finanziarie sono state imputate le somme giacenti presso la cassa depositi prestati per finanziamenti da utilizzare.

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze	-	156,00	- 156,00
TOTALE RIMANENZE ©	-	156,00	- 156,00
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria	695.669,49	890.078,94	- 194.409,45
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b) Altri crediti da tributi	695.669,49	890.078,94	- 194.409,45
c) Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
2) Crediti per trasferimenti e contributi	102.879,63	100.970,81	1.908,82
a) verso amministrazioni pubbliche	102.879,63	100.970,81	1.908,82
b) imprese controllate	-	-	-
c) imprese partecipate	-	-	-
d) verso altri soggetti	-	-	-
3) Verso clienti ed utenti	249.220,32	183.170,01	66.050,31
4) Altri Crediti	33.655,52	47.860,41	- 14.204,89
a) verso l'erario	1.289,00	1.289,00	-
b) per attività svolta per c/terzi	32.366,52	17.899,01	14.467,51
c) altri	-	28.672,40	- 28.672,40
TOTALE CREDITI	1.081.424,96	1.222.080,17	- 140.655,21
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni	-	-	-
2) Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto di tesoreria	6.412.321,40	6.412.321,40	-
a) Istituto tesoriere	-	-	-
b) presso Banca d'Italia	6.412.321,40	6.412.321,40	-
2) Altri depositi bancari e postali	-	-	-
3) Denaro e valori in cassa	-	-	-
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	6.412.321,40	6.412.321,40	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.493.746,36	7.634.557,57	- 140.811,21

Per quanto riguarda i ratei e risconti attivi non sono stati riscontrate variazioni.

PASSIVO

Il *Patrimonio Netto* subisce una sostanziale ristrutturazione con il superamento della precedente articolazione tra “netto da beni demaniali” e “netto da beni patrimoniali” e la presentazione di una struttura articolata in:

- Fondo di dotazione corrispondente al Capitale sociale delle aziende private;
- Riserve
- Risultato economico d'esercizio.

TABELLA DI RACCORDO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione	14.408.423,20	16.828.449,20	- 2.420.026,00
II) <i>Riserve</i>	7.909.057,22	2.463.308,52	5.445.748,70
a) da risultato economico di esercizi precedenti	5.378.427,93	-	5.378.427,93
b) da capitale	67.320,77	-	67.320,77
c) da permessi di costruire	2.463.308,52	2.463.308,52	-
III) Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.317.480,42	19.291.757,72	3.025.722,70

Per la determinazione del “Fondo di dotazione” si può ripartire dai risultati d'esercizio precedenti giungendo alla sua determinazione per differenza.

La voce “Riserve” invece, è alimentata:

- dai risultati degli anni precedenti;
- dalla quota dei permessi a costruire non destinata al finanziamento delle spese correnti;
- dalla differenza positiva o negativa (in questo caso a riduzione delle riserve) derivante dalla rivalutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi. Si noti che poiché il legislatore prevede criteri di valutazione diversi rispetto alla precedente disciplina contabile, è assai probabile che in sede di prima applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale si rilevino tali rettifiche.

I conferimenti da trasferimenti in conto capitale, che nel precedente modello comprendevano le entrate destinate a specifici investimenti, sono riclassificati in una delle due voci:

- Contributi in conto capitale da amministrazione pubbliche;
- Altri risconti passivi (nel caso in cui il soggetto erogante non è una pubblica amministrazione);
- le entrate da permessi di costruire, per la parte destinata al finanziamento delle spese di investimento (allocate nel vecchio schema previsto dal D.P.R. 194/96 tra i conferimenti da concessioni di edificare) confluiscono invece negli incrementi delle riserve all'interno del Patrimonio Netto.

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
<i>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI (solo CONTO DEL PATRIMONIO)</i>	-	1.710.049,15	- 1.710.049,15

Per quanto riguarda i debiti sono state riscontrate le seguenti variazioni:

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
D) DEBITI			
1) Debiti da finanziamento	52.742,27	52.742,27	-
a) prestiti obbligazionari	-	-	-
b) v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c) verso banche e tesoriere	52.742,27	52.742,27	-
d) verso altri finanziatori	-	-	-
2) Debiti verso fornitori	2.422.251,27	2.401.832,12	20.419,15
3) Acconti	-	-	-
4) Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b) altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c) imprese controllate	-	-	-
d) imprese partecipate	-	-	-
e) altri soggetti	-	-	-
5) Altri debiti	84.041,32	63.916,53	20.124,79
a) tributari	-	-	-
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
c) per attività svolta per c/terzi	84.041,32	63.916,53	20.124,79
d) altri	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)	2.559.034,86	2.518.490,92	40.543,94

Nel passivo, tutti i debiti sono stati esposti, tenendo conto dei nuovi schemi obbligatori. Nel Patrimonio netto sono stati indicati i risultati economici conseguiti dal Comune negli esercizi precedenti ed il totale degli oneri di urbanizzazione, precedentemente riclassificati come "conferimenti per oneri di urbanizzazione, il Fondo di dotazione è stato determinato come risultante definitiva del processo di individuazione dello Stato Patrimoniale iniziale.

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI			
I) Ratei passivi	-	-	-
II) Risconti passivi	119.037,91	-	119.037,91
1) Contributi agli investimenti	119.037,91	-	119.037,91
a) da altre amministrazioni pubbliche	119.037,91	-	119.037,91
b) da altri soggetti	-	-	-
2) Concessioni pluriennali	-	-	-
3) Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	119.037,91	-	119.037,91

Tra i risconti passivi sono stati contabilizzati, tra l'altro i trasferimenti o contributi in conto capitale accertati nel corso del 2015.

COMUNE DI FERNO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016

Ai sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il Comune di FERNO deve redigere il rendiconto della gestione 2016 completo di conto economico e stato patrimoniale.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2016, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2016 ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.

Gli enti redigono un bilancio che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

Andamento della gestione

Principali dati economici

Nel corso dell'esercizio sono stati accertati ricavi di gestione per complessivi € **5.014.712** di cui € 3.890.730 per tributi, € 247.901 per fondi perequativi, € 170.311 per trasferimenti e contributi ricevuti, € 615.926 per ricavi da vendita di beni e servizi ed infine € 89.843 per altri ricavi.

I costi della gestione sono relativi ad impegni liquidati o liquidabili alla data di chiusura di esercizio, il loro ammontare è pari ad € **4.595.826**. Le voci maggiormente significative sono le seguenti:

€ 51.989 per acquisto di materie prime e/o beni di consumo

€ 2.138.854 per prestazioni di servizi

€ 9.990 per utilizzo beni di terzi

€ 600.654 per trasferimenti e contributi erogati

€ 1.109.909 per prestazioni di lavoro (si ricorda che il costo accessorio o per produttività del 2016 è considerato tra i costi dell'esercizio)

€ 614.066 per ammortamenti e svalutazioni

€ 70.362 per oneri diversi di gestione

Non sono state rilevate rimanenze di materie prime e di consumo.

La gestione ha avuto anche un saldo finanziario positivo per € 377.557 ed una gestione straordinaria negativa per € 48.565. L'incidenza dell'IRAP è stata pari a € 64.813, il risultato di esercizio è positivo per € 683.064.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola, nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui il gruppo è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il gruppo è stato dichiarato colpevole in via definitiva.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato positivo di esercizio pari a Euro € **683.064,32**, si procederà all'accantonamento alla riserva da risultati esercizi precedenti. Di seguito viene riportata la nota integrativa riferita all'esercizio appena concluso.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2016

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione, adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal DLgs. 118/2011 e s.m.i. e dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. (Allegato 4/3 al DLgs 118/2011).

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di FERNO le immobilizzazioni immateriali sono costituite solo da concessioni, licenze, marchi e diritti simile e da immobilizzazioni in corso ed acconti.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Materiali

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%
- Mobili e arredi per ufficio 10 - 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti 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. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Debiti

sono esposti al loro valore nominale.

Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2016, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di abbonamenti.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti 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 nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme (IRAP).

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla

competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa deve essere effettuata:

al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;

al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;

al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Risultando il 2016, il primo esercizio di applicazione dei nuovi principi, non è possibile operare alcun raffronto con l'anno precedente, pertanto di seguito si illustreranno le principali voci patrimoniali, senza indicare la variazione, rispetto al 2015.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Variazioni
37.600	

Nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati € 16.328 di ammortamenti. Gli incrementi si riferiscono principalmente a concessioni, licenze, marchi e diritti simile.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016
16.957.450

Le principali variazioni riguardano: l'acquisto di attrezzature industriali e commerciali, di mezzi di trasporto, di mobili ed arredi e l'incremento delle immobilizzazioni in corso. In base ai principi contabili sono stati contabilizzati anche ammortamenti per € 494.839. L'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2016 ha comportato una serie di operazioni di carattere ordinario e straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011. La prima attività è consistita nella riclassificazione, alla data del 31.12.2015, di ogni singolo cespite inserito a patrimonio secondo le categorie di cui al livello 5 del piano dei conti patrimoniale previste all'allegato 6 al

D.lgs 118/2011. In tal modo, si è provveduto a ridistribuire le consistenze patrimoniali producendo opportuno prospetto di raffronto con la precedente classificazione prevista dal DPR 194/96. Tale elaborato è stato preventivamente sottoposto all'Ente per opportuna condivisione.

Dal punto di vista estimativo essendo l'inventario dell'Ente tenuto costantemente aggiornato da anni secondo il principio del costo, osservate le norme relative ai criteri di valutazione da adottare previste dall'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è ritenuto allo stato attuale opportuno non modificare i valori originari dei cespiti, considerato che nella sostanza i criteri adottati storicamente risultano conformi alla normativa vigente. La successiva fase è consistita nel riallineare i valori dei cespiti al 01/01/2016 inserendo i pagamenti avvenuti nel corso del 2016 a titolo 2 di entrata in conto residui. Tale attività è da ricondurre alla necessità, in fase di avvio della contabilità economico patrimoniale, di uniformare i valori dei beni in base al criterio della competenza economica.

Riclassificato e riallineato i valori del patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2016. Rispetto agli anni scorsi con l'entrata in vigore del nuovo principio della contabilità economico patrimoniale, ai sensi del principio 3 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è applicato il criterio in base al quale il momento in cui debbano essere registrati in contabilità economico i costi/oneri sostenuti è la fase di liquidazione della spesa. Sono stati pertanto considerati, nell'aggiornamento del patrimonio per l'esercizio 2016 le liquidazioni emesse nell'anno 2016 in conto competenza a titolo 2 nel corso dell'anno anche se non pagate, al netto dei trasferimenti di capitale e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente. Ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è inoltre provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespiti, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione. L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutte le liquidazioni eseguite in conto competenze nell'esercizio 2016 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2016 trasmesso dal Comune, al netto delle voci non riconducibili al patrimonio dell'Ente (trasferimenti di capitale). Sono state altresì considerate come liquidabile, gli impegni mantenuti a residuo in fase di riaccertamento nel bilancio 2017.

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale. Non sempre è stato possibile legare la componente finanziaria a quella economico patrimoniale in quanto l'imputazione finanziaria del capitolo di spesa al 5° ma anche al 4° livello non risultava conforme alla classificazione patrimoniale del bene su cui l'intervento veniva eseguito.

Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2016 e detratta dal valore residuo al 31.12.2015.

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote delle società sono valutate in base al patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Non sono stati rilevati materiali di consumo in giacenza alla fine dell'esercizio.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016

1.629.768

Descrizione	Entro 12 mesi
Crediti di natura tributaria	1.300.674
Crediti per trasferimenti	81.889
Verso clienti ed utenti	193.693
Altri crediti	53.512

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31 /12/16, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il Fondo Crediti dubbia esigibilità al suo valore complessivo. Si ricorda che eventuali crediti inesigibili, di cui si è provveduto allo stralcio in finanziaria, sono mantenuti nello Stato Patrimoniale, interamente ammortizzati. Tra gli Altri crediti rientrano quelli per attività svolta per c/terzi per € 24.673, verso l'erario per € 3.387 e altri per € 25.452.

Non sussistono crediti con scadenza ulteriore a 12 mesi o oltre 5 anni

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016

5.592.201

Descrizione	31/12/2016
Conto di tesoreria	5.584.519
Altri depositi bancari e postali	7.683

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2016

23.074.406

Nel 2016 le variazioni del patrimonio netto sono dovute all'articolazione del patrimonio netto in tre poste di bilancio: fondo di dotazione per un importo di € 14.408.423, riserve per un importo di € 7.982.919 e risultato economico positivo di esercizio per € 683.064.

Fondo Rischi

Non sono stati contabilizzati fondi rischi.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2016

1.746.067

I debiti sono valutati al loro valore nominale

Descrizione	Entro 12 mesi
Debiti da finanziamento	47.150
Debiti verso fornitori	1.575.390
Altri debiti	123.527

I debiti di finanziamento corrispondono alla variazione patrimoniale risultante dal saldo al 31/12/2016, detratti i rimborsi 2016. I debiti verso fornitori corrispondono ai residui passivi al 31/12/16; nella voce altri debiti rientrano invece debiti per partite di giro € 113.546 ed infine altri debiti per € 9.981 (comprensivi del debito per il personale del salario accessorio).

E) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Si sono registrati risconti passivi per un importo di € 118.999 riconducibili a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2016
Impegni su esercizi futuri	392.814

Per quanto concerne ai conti d'ordine si riferiscono alla contabilizzazione del FPV di uscita.

Conto economico

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, si ricorda che il principio contabile prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatto salvo l'eventuale rettifica per la costituzione del Fondo pluriennale vincolato di entrata e la verifica della competenza per i trasferimenti.

Per gli altri titoli è necessario verificare per ogni entrata se ha natura patrimoniale (mutui o riduzione di attività, o economica).

Per le alienazioni è necessario confrontare l'importo accertato con il valore di carico, per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente che deve essere imputata ai proventi straordinari, dalla quota riservata alla parte capitale che è una posta del patrimonio netto.

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, si è fatto riferimento al principio contabile, nella parte in cui chiede di considerare nell'esercizio gli impegni liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2016.

Di seguito alcune note informative sui componenti negativi di gestione:

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettive, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali.

Svalutazione crediti

E' stato imputato l'intero importo del fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016.

C) Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria si compone di altri proventi finanziari per € 379.919, di cui € 379.917 per dividendi ed € 2 per altri soggetti, ed infine interessi passivi per € 2.363.

E) Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria si compone di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 18.801, proventi da trasferimenti da capitale per € 1.273, plusvalenze patrimoniali per € 11.394 ed altri proventi per € 3.026, mentre le insussistenze dell'attivo ammontano ad € 79.026, ed altri oneri straordinari ad € 4.034.

Imposte sul reddito d'esercizio

L'importo di € 64.813 è relativo all'IRAP di competenza.

Per ulteriore informazioni si fa riferimento alla relazione sulla gestione allegata al rendiconto finanziario al 31 dicembre 2016.

FERNO, 27 aprile 2017

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.890.730,41	-		
2	Proventi da fondi perequativi	247.901,23	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	170.310,96	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	166.629,38	-		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.681,58	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	615.926,29	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	105.835,50	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	228.297,32	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	281.793,47	-		
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	89.843,31	-	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.014.712,20	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.989,15	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.138.854,19	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.990,01	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	600.654,49	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	553.002,55	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	47.651,94	-		
13	Personale	1.109.909,45	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	614.066,09	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	16.328,14	-	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	494.838,60	-	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	102.899,35	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	70.362,48	-	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.595.825,86	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		418.886,34	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	379.916,78	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	379.916,78	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	2,49	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		379.919,27	-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.362,54	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.362,54	-		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		2.362,54	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		377.556,73	-		

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	34.494,91	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.273,33	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	18.801,01	-		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.394,47	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.026,10	-		
	Totale proventi straordinari	34.494,91	-		
25	Oneri straordinari	83.060,33	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	79.026,37	-		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.033,96	-		E21d
	Totale oneri straordinari	83.060,33	-		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 48.565,42	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	747.877,65	-	-	-
26	Imposte (*)	64.813,33	-	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	683.064,32	-	E23	E23

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015	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				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
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	2.687,77	-	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	34.912,29	-	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	37.600,06	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	9.779.139,05	-		
1.1	Terreni	2.360.415,49	-		
1.2	Fabbricati	2.555.992,19	-		
1.3	Infrastrutture	4.862.731,37	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.745.653,94	-		
2.1	Terreni	1.488.829,40	-	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	4.155.716,13	-		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	34.619,17	-	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.691,16	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	20.876,64	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.434,47	-		
2.7	Mobili e arredi	10.525,21	-		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	5.961,76	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.432.656,85	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.957.449,84	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	721.858,62	-	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	227.555,96	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	494.302,66	-	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	721.858,62	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.716.908,52	-	-	-

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.300.674,26	-		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.300.674,26	-		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	81.889,02	-		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	81.889,02	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	193.693,20	-	CII1	CII1
4	Altri Crediti	53.511,60	-	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	3.387,00	-		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.673,08	-		
c	<i>altri</i>	25.451,52	-		
	Totale crediti	1.629.768,08	-		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.584.518,54	-		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.584.518,54	-		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	7.682,56	-	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	5.592.201,10	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.221.969,18	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	594,81	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	594,81	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.939.472,51	-		

(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 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	14.408.423,20	-	AI	AI
II	Riserve	7.982.918,92	-		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.378.427,93	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	67.320,77	-	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	2.537.170,22	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	683.064,32	-	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.074.406,45	-		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	47.149,77	-		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	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>	47.149,77	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.575.389,92	-	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
	c <i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	-	-		
5	Altri debiti	123.527,11	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	-	-		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	113.546,02	-		
	d <i>altri</i>	9.981,09	-		
TOTALE DEBITI (D)		1.746.066,80	-		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	118.999,26	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	118.999,26	-		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	118.999,26	-		
	b <i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		118.999,26	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		24.939.472,51	-	-	-

CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	392.813,60	-		
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	392.813,60	-	-	-

(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