Comune di CAVA MANARA

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 20/3/2019

Richiamato il proprio precedente parere n. 3/2018 con il quale si esprimeva parere favorevole sul rendiconto 2017;

Vista la relazione del responsabile del servizio finanziario che evidenzia un errore materiale in tale rendiconto dato dalla mancata assunzione nell'anno 2017 di un impegno di spesa da imputare all'anno 2018 finanziato dal fondo pluriennale vincolato di € 183,00 (in base all'esigibilità dello stesso) e relativo a "Irap indennità di risultato anno 2017";

Vista la deliberazione della Giunta Comunale in data 19.03.2018 avente ad oggetto "Rettifica rendiconto 2017 per mero errore materiale"

Considerato che la mancata assunzione di tale impegno di spesa (a valere sul 2018 e finanziato da fpv) ha determinato una discrepanza fra fondo pluriennale vincolato spesa corrente anno 2017 (di € 45.602,90) e fondo pluriennale vincolato corrente in entrata anno 2018 (€ 45.785,90);

Verificato che tale errore comporta la mancata continuità fra l'esercizio 2017 e l'esercizio 2018 e potrebbe determinare lo scarto del rendiconto 2018 da parte della Bdap, in quanto non verrebbe rispettato un controllo di coerenza;

Dato atto che l'ente ha ritenuto opportuno procedere alla rettifica del rendiconto 2017 procedendo all'assunzione dell'impegno di spesa di € 183,00 nell'anno 2017 con imputazione all'anno 2018 e finanziamento tramite fondo pluriennale vincolato;

Considerato che l'assunzione di tale impegno di spesa determina un fondo pluriennale vincolato di parte corrente di € 45.785,90 in coerenza con il fondo pluriennale vincolato in entrata dell'anno 2018;

Dato atto che tale rettifica comporta una riduzione del risultato di amministrazione di € 183,00;

Considerato che non vengono alterati gli equilibri di bilancio e che tale rettifica non comporta variazioni nel prospetto del pareggio di bilancio, come certificato, in quanto gli importi vengono espressi in migliaia di euro;

Tutto ciò premesso

Si procede con il seguente parere a rettificare il precedente parere n.3/2018 nelle parti oggetto di variazione come di seguito evidenziate per adeguarle al nuovo rendiconto 2017

Cava Manara, lì 20/3/2019

L'organo di revisione

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo ~~Euro -56.770,07~~, - 56.953,07 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	4.245.836,23
Impegni di competenza	-	4.145.738,51
SALDO		100.097,72
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	419.174,16
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	576.041,95
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 56.770,07

PROSPETTO AGGIORNATO

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	4.245.836,23
Impegni di competenza	-	4.145.738,51
SALDO		100.097,72
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	419.174,16
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	576.224,95
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 56.953,07

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

PROSPETTO DA RETTIFICARE

Saldo della gestione di competenza	+	- **56.770,07**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	526.095,11
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		469.325,04

PROSPETTO AGGIORNATO

Saldo della gestione di competenza	+	- **56.953,07**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	526.095,11
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		469.142,04

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione

a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1460534,78	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		(+)		44.732,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00		(+)		3.991333,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)		0,00
D)Spese Titolo 100 - Spese correnti		(-)		3.440.206,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		(-)		*45.602,90*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		(-)		146.046,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)				**404.209,84**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)		917,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*917,35*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)		32.335,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	**O=G+H+I-L+M**			**372.791,35**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)		526.095,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		(+)		374.442,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)		254.503,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)		917,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)		32.335,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)		559.486,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		(-)		*530.439,05*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E				**96.533,70**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				**469.325,05**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1460534,78	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		(+)		44.732,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00		(+)		3.991333,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)		0,00
D)Spese Titolo 100 - Spese correnti		(-)		3.440.206,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		(-)		*45.785,90*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		(-)		146.046,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)				**404.026,83**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)		917,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti				*917,35*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)		32.335,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	**O=G+H+I-L+M**			**372.608,34**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)		526.095,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		(+)		374.442,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)		254.503,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)		917,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)		32.335,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)		559.486,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		(-)		*530.439,05*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E				**96.533,70**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				**469.142,04**

PROSPETTO DA RETTIFICARE

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**372791,34**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**372791,34**

PROSPETTO AGGIORNATO

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**372608,34**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**372608,34**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	44.732,14	~~45.602,90~~ 45.785,90
FPV di parte capitale	374.442,02	530.439,05

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un ***avanzo*** di Euro ~~1.708.086,62~~ 1.707.903,62., come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.460.534,78
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	4.419.613,94
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	4.886.697,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			993.451,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			993.451,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	2.041.531,02
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	750.853,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			45.602,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			530.439,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**1.708.086,62**

[1] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

PROSPETTO AGGIORNATO

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.460.534,78
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	4.419.613,94
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	4.886.697,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			993.451,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			993.451,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	2.041.531,02
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	750.853,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			45.785,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			530.439,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**1.707.903,62**

[1] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 507.586,80. derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	**2016**	**2017**
Risultato di amministrazione (+/-)	1.601.446,20	1.715.993,86	1.708.086,62
di cui:			
a) Parte accantonata	480.103,36	670.034,85	853.939,52
b) Parte vincolata	55.813,24	40.539,09	37.774,19
c) Parte destinata a investimenti	300.825,83	65.074,35	94.853,99
e) Parte disponibile (+/-) *	764.703,77	940.345,57	721.518,92

PROSPETTO AGGIORNATO

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.601.446,20	1.715.993,86	1.707.903,62
di cui:			
a) Parte accantonata	480.103,36	670.034,85	853.939,52
b) Parte vincolata	55.813,24	40.539,09	37.774,19
c) Parte destinata a investimenti	300.825,83	65.074,35	94.853,99
e) Parte disponibile (+/-) *	764.703,77	940.345,57	721.335,92

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

Composizione del risultato di amministrazione a 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione	**1.708.086,62**
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	813.043,52
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	20.896,00
Totale parte accantonata (B)	**853.939,52**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.626,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.846,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.301,28
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**37.774,19**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**94.853,99**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**721.518,92**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

PROSPETTO AGGIORNATO

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione	**1.707.903,62**
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)	813.043,52
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	20.896,00
Totale parte accantonata (B)	**853.939,52**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.626,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.846,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.301,28
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**37.774,19**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**94.853,99**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**721.335,92**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2017**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-56.770,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-56.770,07**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		55.785,32
Minori residui attivi riaccertati (-)		15.135,64
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.213,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		**48.862,83**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-56.770,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.862,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		526.095,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.189.898,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**1.708.086,62**

PROSPETTO AGGIORNATO

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2017**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-56.953,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-56.953,07**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		55.785,32
Minori residui attivi riaccertati (-)		15.135,64
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.213,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		**48.862,83**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-56.953,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.862,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		526.095,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.189.898,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**1.707.903,62**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	36.479,39	37.500,87
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	483,12	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.252,83	5.585,23
F.P.V. da riaccertamento straordinario	2.516,80	2.516,80
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**44.732,14**	**45.602,90**
	(**)	

(*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	374.442,02	394.789,28
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	135.649,77
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**374442,02**	**530439,05**
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

PROSPETTO AGGIORNATO

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	36.479,39	37.683,87
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	483,12	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.252,83	5.585,23
F.P.V. da riaccertamento straordinario	2.516,80	2.516,80
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**44.732,14**	**45.785,90**
	(**)	

(*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	374.442,02	394.789,28
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	135.649,77
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**374442,02**	**530439,05**
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

CONTO ECONOMICO

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

PROSPETTO DA RETTIFICARE

		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		**Proventi da tributi**	**2.447.193,52**	**2.318.579,35**		
2		**Proventi da fondi perequativi**	**618.118,52**	**614.335,40**		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**602.397,70**	**708.924,64**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	380.938,81	337.901,88		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	102.470,71	115.092,57		**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*	118.988,18	255.930,19		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**294.787,76**	**284.831,68**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	127.475,70	117.107,78		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	35.995,57	31.558,50		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	131.316,49	136.165,40		
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**	**172.219,42**	**196.283,49**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.134.716,92**	**4.122.954,56**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**30.827,89**	**33.468,59**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**1.787.445,49**	**1.731.592,20**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**12.484,32**	**11.215,52**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**418.205,08**	**369.435,37**		
	a	*Trasferimenti correnti*	301.419,34	258.590,43		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	110.653,63	106.844,94		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	6.132,11	4.000,00		
13		**Personale**	**990.269,68**	**1.020.109,88**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**826.213,97**	**622.210,72**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	15.206,21	13.611,10	**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	633.673,99	608.599,62	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*	177.333,77		**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**	**7.724,00**	**216.940,26**	**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**40.332,20**	**35.747,08**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**4.113.502,63**	**4.040.719,62**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**21.214,29**	**82.234,94**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**		828,86	**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*		828,86		
	c	*da altri soggetti*				
20		**Altri proventi finanziari**	**234,64**	**289,68**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**234,64**	**1.118,54**		

	Oneri finanziari					
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**		132.225,56	138.414,93	C17	C17
a	*Interessi passivi*		132.225,56	138.414,93		
b	*Altri oneri finanziari*					
	Totale oneri finanziari		**132.225,56**	**138.414,93**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		**-131.990,92**	**-137.296,39**		

	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**				D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)					
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	**Proventi straordinari**		**78.621,47**	**85.314,17**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*					
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*					
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*		69.447,97	70.476,59		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*		9.173,50	11.837,58		**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*			3.000,00		
	Totale proventi straordinari		**78.621,47**	**85.314,17**		
25	**Oneri straordinari**		**4.897,83**	**24.790,57**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*					
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*		4.897,83	24.790,57		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*					**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*					**E21d**
	Totale oneri straordinari		**4.897,83**	**24.790,57**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		**73.723,64**	**60.523,60**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		**-37.052,99**	**5.462,15**		
26	**Imposte (*)**		**63.727,20**	**65.950,78**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**		**-100.780,19**	**-60.488,63**	**23**	**23**

PROSPETTO AGGIORNATO

	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**				D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)					
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	**Proventi straordinari**		**78.621,47**	**85.314,17**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*					
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*					
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*		69.447,97	70.476,59		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*		9.173,50	11.837,58		**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*			3.000,00		
	Totale proventi straordinari		**78.621,47**	**85.314,17**		

25		**Oneri straordinari**		**4.897,83**	**24.790,57**	**E21**	**E21**
	a	*Trasferimenti in conto capitale*					
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*		4.897,83	24.790,57		**E21b**
	c	*Minusvalenze patrimoniali*					**E21a**
	d	*Altri oneri straordinari*					**E21d**
		Totale oneri straordinari		**4.897,83**	**24.790,57**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		**73.723,64**	**60.523,60**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		**-37.052,99**	**5.462,15**		
26		**Imposte (*)**		**63.910,20**	**65.950,78**	**22**	**22**
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**		**-100.963,19**	**-60.488,63**	**23**	**23**

STATO PATRIMONIALE

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					
I		***Immobilizzazioni immateriali***				**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		1.974,49		**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		19.332,56	34.391,68	**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali		**21.307,05**	**34.391,68**		
		Immobilizzazioni materiali (3)					
II	1	Beni demaniali		10.348.627,78	10.716.628,92		
	1.1	Terreni		22.546,10	22.546,10		
	1.2	Fabbricati		1.352.508,97	1.401.023,13		
	1.3	Infrastrutture		8.956.944,11	9.293.059,69		
	1.9	Altri beni demaniali		16.628,60			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		5.733.567,18	5.387.659,25		
	2.1	Terreni		287.721,83	287.586,30	**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*					
	2.2	Fabbricati		5.038.034,94	4.735.929,75		
	a	*di cui in leasing finanziario*					
	2.3	Impianti e macchinari		164.408,54	129.605,42	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*					

2.4		Attrezzature industriali e commerciali		90.731,23	84.823,95	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto		44.449,52	55.885,54		
2.6		Macchine per ufficio e hardware		24.234,89	13.861,06		
2.7		Mobili e arredi		31.059,95	27.040,95		
2.8		Infrastrutture					
2.99		Altri beni materiali		52.926,28	52.926,28		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti		61.411,00	237.528,68	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali		**16.143.605,96**	**16.341.816,85**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***					
1		Partecipazioni in		41.848,05	37.184,90	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*				BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*				BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*		41.848,05	37.184,90		
2		Crediti verso		48.862,21	36.351,39	BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*					
	b	*imprese controllate*				BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*				BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*		48.862,21	36.351,39	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli				BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie		**90.710,26**	**73.536,29**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		**16.255.623,27**	**16.449.744,82**		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	782.910,03	813.497,80		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	764.142,74	761.083,20		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	18.767,29	52.414,60		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	271.843,72	86.384,10		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	261.961,72	76.502,10		
	b	*imprese controllate*			CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*			CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	9.882,00	9.882,00		
	3	Verso clienti ed utenti	30.685,64	227.586,68	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	144.601,60	150.933,31	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	144.601,60	150.933,31		
		Totale crediti	**1.230.040,99**	**1.278.401,89**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	993.451,36	1.460.534,78		
	a	*Istituto tesoriere*	993.451,36	1.460.534,78		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	**993.451,36**	**1.460.534,78**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.223.492,35**	**2.738.936,67**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	2.246,06	4.769,34	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**2.246,06**	**4.769,34**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**18.481.361,68**	**19.193.450,83**		

PROSPETTO DA RETTIFICARE
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	-3.635.802,65	4.319.216,71	**AI**	**AI**
II		Riserve	15.248.644,83	7.554.380,98		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	145.108,13	1.843.905,85	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	45.796,07	45.793,03	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*		5.664.682,10	**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	15.053.077,48			
	e	*altre riserve indisponibili*	4.663,15			
III		Risultato economico dell'esercizio	-100.780,19		**AIX**	**AIX**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**11.512.061,99**	**11.873.597,69**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	40.896,00		**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**40.896,00**			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	2.775.096,82	2.921.146,08		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		6.884,25		
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	2.775.096,82	2.914.261,83	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	428.626,44	549.967,83	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	169.880,56	208.906,51		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	125.652,94	114.043,04		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	44.227,62	94.863,47		
	5	Altri debiti	152.740,30	179.332,26	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	91.772,39	82.345,36		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	1.654,90	8.153,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	59.313,01	88.833,90		
		TOTALE DEBITI (D)	**3.526.344,12**	**3.859.352,68**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	34.339,27		**E**	**E**

II		Risconti passivi		3.367.720,30	3.460.500,46	E	E
	1	Contributi agli investimenti		3.318.720,18	3.401.171,92		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*		356.019,98	345.564,08		
	b	*da altri soggetti*		2.962.700,20	3.055.607,84		
	2	Concessioni pluriennali					
	3	Altri risconti passivi		49.000,12	59.328,54		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		**3.402.059,57**	**3.460.500,46**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		**18.481.361,68**	**19.193.450,83**		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	541.702,68			
	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	**541.702,68**			

PROSPETTO AGGIORNATO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-3.635.802,65	4.319.216,71	AI	AI
II		Riserve	15.248.644,83	7.554.380,98		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	145.108,13	1.843.905,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	45.796,07	45.793,03	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*		5.664.682,10	AIX	AIX
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	15.053.077,48			
	e	*altre riserve indisponibili*	4.663,15			
III		Risultato economico dell'esercizio	-100.963,19		AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**11.511.879,99**	**11.873.597,69**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri	40.896,00		B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**40.896,00**			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	2.775.096,82	2.921.146,08		
	a	*prestiti obbligazionari*			D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		6.884,25		
	c	*verso banche e tesoriere*			D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	2.775.096,82	2.914.261,83	D5	
	2	Debiti verso fornitori	428.626,44	549.967,83	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	169.880,56	208.906,51		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	125.652,94	114.043,04		
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	44.227,62	94.863,47		
	5	Altri debiti	152.740,30	179.332,26	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*tributari*	91.772,39	82.345,36		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	1.654,90	8.153,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	59.313,01	88.833,90		
		TOTALE DEBITI (D)	**3.526.344,12**	**3.859.352,68**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I		Ratei passivi		34.522,27		E	E
II		Risconti passivi		3.367.720,30	3.460.500,46	E	E
	1	Contributi agli investimenti		3.318.720,18	3.401.171,92		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*		356.019,98	345.564,08		
	b	*da altri soggetti*		2.962.700,20	3.055.607,84		
	2	Concessioni pluriennali					
	3	Altri risconti passivi		49.000,12	59.328,54		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		**3.402.059,57**	**3.460.500,46**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		**18.481.361,68**	**19.193.450,83**		

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

PROSPETTO DA RETTIFICARE

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			importo
risultato e economico dell'esercizio		+/ -	-100.780,19
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		+	98.047,88
contributo permesso di costruire restituito		-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni		+	4.663,15
con il metodo del patrimonio netto			
rettifiche patrimoio netto per riduzione debito residuo			
mutui			3,04
rettifiche patrimonio netto per adeguamento fondo			-363.469,58
svalutazione crediti e ratei debito personale			
variazione al patrimonio netto			-361.535,70

...

PROSPETTO AGGIORNATO

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato e economico dell'esercizio	+/ -	-100.963,19
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	98.047,88
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	4.663,15
con il metodo del patrimonio netto		
rettifiche patrimoio netto per riduzione debito residuo		
mutui		3,04
rettifiche patrimonio netto per adeguamento fondo		-363.469,58
svalutazione crediti e ratei debito personale		
variazione al patrimonio netto		-361.718,70

.....

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

	PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione		-3.635.802,65
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		145.108,13
b	da capitale		45.796,07
c	da permessi di costruire		0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		15.053.077,48
e	altre riserve indisponibili		4.663,15
III	**risultato economico dell'esercizio**		-100.780,19
			11.512.061,99

PROSPETTO AGGIORNATO

	PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione		-3.635.802,65
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		145.108,13
b	da capitale		45.796,07
c	da permessi di costruire		0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		15.053.077,48
e	altre riserve indisponibili		4.663,15
III	**risultato economico dell'esercizio**		-100.963,19
			11.511.878,99

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

PROSPETTO DA RETTIFICARE

	importo
con utilizzo di riserve	100.780,19
portata a nuovo	
Totale	100.780,19

PROSPETTO AGGIORNATO

	importo
con utilizzo di riserve	100.963,19
portata a nuovo	
Totale	100.963,19

Si esprime pertanto parere favorevole sulla rettifica del rendiconto come specificato in premssa

L'ORGANO DI REVISIONE