

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLO STATO PATRIMONIALE INIZIALE 2018

L'art. 2 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014 prevede che: *"Le Regioni e gli enti locali ... adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale"*.

L'esercizio 2018 risulta quindi l'anno di avvio, per gli enti non sperimentatori, dell'applicazione dei nuovi principi.

A tal fine è stato necessario procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale iniziale alla data del 01/01/2018, al fine di adeguare i dati di chiusura.

Si è trattato sostanzialmente di un'operazione analoga a quella che gli enti hanno già adottato con il riaccertamento straordinario dei residui.

E' stato infatti necessario convertire i valori patrimoniali approvati con il rendiconto chiuso al 31 dicembre dell'esercizio precedente rispetto a quello di applicazione delle nuove disposizioni, secondo i nuovi principi definiti dalla riforma contabile ed in particolare dal Principio Contabile Applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale, di cui all'Allegato 4/3 al suddetto D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

In una prima fase si è proceduto alla **riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale**, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011, riclassificando le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

Per quanto concerne gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal d.Lgs 126/2014, essi devono essere redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Con la tenuta della contabilità economico patrimoniale secondo la nuova normativa, l'Ente non è tenuto alla redazione del prospetto di conciliazione. Tale documento di raccordo non risulta più necessario in quanto proprio grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

Il Rendiconto 2018 prevede infatti, con l'applicazione della contabilità armonizzata, la presentazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale incluso nei schemi di rendiconto della contabilità armonizzata.

I nuovi Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelli ex Dpr n. 194/1996:

- per la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico contabile ex Dlgs n. 77/1995 e poi ex Dlgs n. 267/2000)
- e per la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali).

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

Lo stato patrimoniale rappresenta quindi i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 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.

In particolare:

APERTURA DELLO STATO PATRIMONIALE ALL'1/1/2018.

In questa prima fase connessa all'adozione della nuova contabilità si è proceduto alla **riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale chiuso al 31/12/2017** nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo Stato Patrimoniale allegato al dlgs 118/2011. Pertanto è stato necessario riclassificare le singole voci dell'Inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

Come previsto dal Principio 4/3, punto 9.1 è stato ricostruito lo Stato Patrimoniale Iniziale riclassificato (1.1.2018) nei termini che seguono, comprendendo le dovute modifiche relative alla nuova classificazione armonizzata:

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	31/12/2017 (riclassificato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>	
1) Costi pluriennali capitalizzati		1 Costi di impianto e di ampliamento	
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
		5 Avviamento	
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	
	99.828,36	9 Altre	99828,36
Totale Immobilizzazioni Immateriali	99.828,36	Totale Immobilizzazioni Immateriali	99.828,36
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
		II 1 Beni demaniali	
1) Beni demaniali	5.586.738,93	1.1 Terreni	0,00
		1.2 Fabbricati	22.145,71
		1.3 Infrastrutture	4.777.675,07
		1.9 Altri beni demaniali	786.918,15
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali	
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	127.407,14	2.1 Terreni	672.156,98
3) Terreni (patrimonio disponibile)	544.749,84		
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	3.685.703,53		5.960.628,57
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.274.925,04	2.2 Fabbricati	
6) Macchinari, attrezzature impianti	97.988,62	2.3 Impianti e macchinari	81.250,39
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	16.738,23
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	108.255,61
7) Attrezzature e sistemi informatici	108255,61	2.5 Mezzi di trasporto	17.660,35
8) Automezzi e motomezzi	17660,35	2.7 Mobili e arredi	54.057,05
9) Mobili e macchine d'ufficio	36.407,31		
		2.8 Infrastrutture	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00		0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	17649,74	2.9 Altri beni materiali	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	2.9 Diritti reali di godimento	0,00
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
Totale Immobilizzazioni materiali	12.497.486,11	Totale Immobilizzazioni materiali	12.497.486,11
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		<u>IV Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
1) Partecipazioni in:		1 Partecipazioni in:	
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate	
c) altre imprese	0,00	c) altri soggetti	
2) Crediti verso:		2 Crediti verso:	
a) imprese controllate	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	
b) imprese collegate	0,00	b) imprese controllate	
c) altre imprese	0,00	c) imprese partecipate	
4) Crediti di dubbia esigibilità	390.041,43	d) altri soggetti	390.041,43
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00		
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli	
Totale Immobilizzazioni finanziarie	390.041,43	Totale Immobilizzazioni finanziarie	390.041,43
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.987.355,90	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.987.355,90
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	0	<u>I Rimanenze</u>	
		Totale rimanenze	
Totale rimanenze	0,00	<u>II Crediti</u>	
II) CREDITI		1 Crediti di natura tributaria	
1) Verso Contribuenti	1.384.726,62	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00

2) Verso enti del settore pubblico allargato	0,00	b) altri crediti da tributi	1.367.274,95
a) Stato - correnti	0,00	c) Crediti da Fondi perequativi	17.451,67
- capitale	0,00		
b) Regione - correnti	7.855,75	2 Crediti per trasferimenti e contributi	
- capitale	431.396,82	a) verso amministrazioni pubbliche	439.252,57
c) Altri - correnti		b) imprese controllate	
- capitale	756.490,00	c) imprese partecipate	
3) Verso debitori diversi	0,00	d) verso altri soggetti	814.489,19
a) verso utenti di servizi pubblici	401.082,79		
b) verso utenti di beni patrimoniali	10.173,20	3 Verso clienti ed utenti	411.255,99
c) verso altri - correnti	331.319,68		
- capitale	57999,19		
d) da alienazioni patrimoniali	1.420,00	4 Altri crediti	
e) per somme corrisposte a c/terzi	8967,07	a) verso l'erario	0,00
4) Crediti per IVA	0,00	b) per attività svolta c/terzi	8.967,07
5) Per depositi	0,00	c) altri	332.739,68
a) banche	0,00		
b) Cassa Depositi e Prestiti	147730,55	Totale crediti	3.391.431,12
Totale crediti		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
	3539161,67	1 Partecipazioni	
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	2 Altri titoli	0,00
		Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	
Totale att.fin. che non costituiscono immobilizzi		IV Disponibilità liquide	
		1 Conto di Tesoreria	
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		a) Istituto Tesoriere	596.797,52
1) Fondo di cassa	596797,52	b) presso Banca d'Italia	
		2 Altri depositi bancari e postali	147.730,55
2) Depositi bancari	0,00	3 Denaro e valori in cassa	
		4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	596.797,52	Totale disponibilità liquide	744.528,07
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.135.959,19	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.135.959,19
C) RATEI E RISCONTI	0,00	D) RATEI E RISCONTI	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00
Totale ratei e risconti		Totale ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	17.123.315,09	TOTALE DELL'ATTIVO	17.123.315,09

Le poste di cui sopra sono state così riepilogate:

Livello	Saldo
B IMMOBILIZZAZIONI	12.987.355,90
C ATTIVO CIRCOLANTE	4.135.959,19
D RATEI E RISCONTI	0,00
Totali	17.123.315,09

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	31/12/2017 (riclassificato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO	
I) Netto patrimoniale	39.867,99	I Fondo di dotazione	39.867,99
II) Netto da beni demaniali	5.586.738,93		
Totale patrimonio netto	5.626.606,92	II Riserve	
B) CONFERIMENTI (II)		a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	
		b) da capitale	
II) Conferimenti da concessioni di edificare	3.219.941,28	c) da permessi di costruire	3.219.941,28
Totale conferimenti (II)	3.219.941,28	d) riserve indisponibili per beni demaniali e	5586738,93
		e) Altre riserve indisponibili	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	8.846.548,20	Totale patrimonio netto	8846548,20
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
		2 Per imposte	0,00
		3 Altri	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
		Totale T.F.R.	
C) DEBITI		D) DEBITI	
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00
2) per mutui e prestiti	3.233.779,17	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	3.233.779,17
II) Debiti di funzionamento	956.122,90	2 Debiti verso fornitori	416445,84
III) Debiti per IVA	0,00	3 Acconti	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	
V) Debiti per somme anticipate da terzi	62.325,53	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
VI) Debiti verso:		b) altre amministrazioni pubbliche	145.756,49
1) imprese controllate		c) imprese controllate	
2) imprese collegate		d) imprese partecipate	
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)		e) altri soggetti	3.218,95
VII) Altri debiti	1842,73	5 Altri debiti	
		a) tributari	25984,09
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4111,49
		c) per attività svolta per c/terzi	13.397,00
		d) altri	411.377,30
Totale debiti	4.254.070,33	Totale debiti	4.254.070,33
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCONTI	0,00	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	4.022.696,56
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	4.022.696,56	II Risconti passivi	4.022.696,56
		1) Contributo agli investimenti	0,00
		a) da altre amministrazioni pubbliche	4.022.696,56
		b) da altri soggetti	
		2 Concessioni pluriennali	
II) Risconti passivi	0,00	3 Altri risconti passivi	
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	4.022.696,56	Totale ratei e risconti	4.022.696,56
TOTALE DEL PASSIVO	17.123.315,09	TOTALE DEL PASSIVO	17.123.315,09

Livello	Saldo
A PATRIMONIO NETTO	8.846.548,20
B FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D DEBITI (1)	4.254.070,33
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.022.696,56
Totali	17.123.315,09

Ad avvenuta riclassificazione, i singoli beni sono stati rivalutati, applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dai nuovi principi e in particolare:

- Applicazione dei criteri di valutazione, previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, ai beni in inventario così come riclassificati nel nuovo stato patrimoniale;
- Applicazione dei nuovi criteri di ammortamento.

E' stato effettuato il ricalcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando le nuove aliquote previste nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposte del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato. Tale attività ha portato alle seguenti risultanze:

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	31/12/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (Rettificato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00		0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I) <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			0,00
1) Costi pluriennali capitalizzati		1 Costi di impianto e di ampliamento			
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità			0,00
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			0,00
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0,00
		5 Avviamento			0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			0,00
	99.828,36	9 Altre	99.828,36	0	99.828,36
Totale Immobilizzazioni Immateriali	99.828,36	Totale Immobilizzazioni Immateriali	99.828,36		99.828,36
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		immobilizzazioni materiali			0,00
		II 1 Beni demaniali			
1) Beni demaniali	5.586.738,93	1.1 Terreni	0,00	0	0,00
		1.2 Fabbricati	22.145,71	0	22.145,71
		1.3 Infrastrutture	4.777.675,07	0	4.777.675,07
		1.9 Altri beni demaniali	786.918,15	1.241.729,92	2.028.648,07
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali			0,00
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	127.407,14	2.1 Terreni	672.156,98	32.593,99	704.750,97
3) Terreni (patrimonio disponibile)	544.749,84				0,00
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	3.685.703,53	2.2 Fabbricati	5.960.628,57	-92.085,41	5.868.543,16
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.274.925,04				0,00
6) Macchinari, attrezzature impianti	97.988,62	2.3 Impianti e macchinari	81.250,39	3.730,52	84.980,91
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	16.738,23	768,52	17.506,75
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	108.255,61	-101.061,61	7.194,00
7) Attrezzature e sistemi informatici	108.255,61	2.5 Mezzi di trasporto	17.660,35	8.183,38	25.843,73
8) Automezzi e motomezzi	17.660,35	2.7 Mobili e arredi	54.057,05	-38.875,93	15.181,12
9) Mobili e macchine d'ufficio	36.407,31	2.8 Infrastrutture	0,00		0,00
			0,00		0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	2.99 Altri beni materiali	0,00	5915,08	5.915,08
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	17.649,74	2.9 Diritti reali di godimento	0,00		0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	868.947,29	868.947,29
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	Totale Immobilizzazioni materiali	12.497.486,11	1.929.845,75	14.427.331,86
Totale Immobilizzazioni materiali	12.497.486,11	Totale Immobilizzazioni materiali	12.497.486,11		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			0,00
1) Partecipazioni in:		1 Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate			0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate		740.224,95	740.224,95
c) altre imprese	0,00	c) altri soggetti			0,00
2) Crediti verso:		2 Crediti verso:			0,00
a) imprese controllate	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche			0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese controllate			0,00
c) altre imprese	0,00	c) imprese partecipate			0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	390.041,43	d) altri soggetti	390.041,43	-390.041,43	0,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00				0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli			0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	390.041,43	Totale Immobilizzazioni finanziarie	390.041,43	350.183,52	740.224,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.987.355,90	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.987.355,90	2.280.029,27	15.267.385,17
B) ATTIVO CIRCOLANTE					0,00
I) RIMANENZE		C) ATTIVO CIRCOLANTE			0,00
	0	I) <u>Rimanenze</u>			
		Totale rimanenze			0,00
Totale rimanenze	0,00	II) <u>Crediti</u>			0,00
II) CREDITI		I) <u>Crediti di natura tributaria</u>			0,00
1) Verso Contribuenti	1.384.726,62	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
2) Verso enti del settore pubblico allargato	0,00	b) altri crediti da tributi	1.367.274,95	-207.073,84	1.160.201,11
a) Stato - correnti	0,00	c) Crediti da Fondi perequativi	17.451,67	0	17.451,67
- capitale	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi			0,00
b) Regione - correnti	7.855,75	a) verso amministrazioni pubbliche	439.252,57	-231.396,82	207.855,75
- capitale	431.396,82	b) imprese controllate			0,00
c) Altri - correnti	756.490,00	c) imprese partecipate			0,00
- capitale	0,00	d) verso altri soggetti	814.489,19	-436.244,19	378.245,00
3) Verso debitori diversi	0,00	3 Verso clienti ed utenti	411.255,99	-245.089,04	166.166,95
a) verso utenti di servizi pubblici	401.082,79				0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	10.173,20	4 Altri crediti			0,00
c) verso altri - correnti	331.319,68	a) verso l'erario	0,00		0,00
- capitale	579.99,19	b) per attività svolta c/terzi	8.967,07	-8.685,89	281,18
d) da alienazioni patrimoniali	1.420,00	c) altri	332.739,68	35.320,36	368.060,04
e) per somme corrisposte a c/terzi	8967,07				
4) Crediti per IVA	0,00				
5) Per depositi	0,00				

a) banche	0,00				0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	147730,55				
		<i>Totale crediti</i>	3.001.431,12	-1093169,42	2.298.261,70
			0,00		0,00
	3539161,67	<i>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
		1 Partecipazioni			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	2 Altri titoli	0,00		0,00
		<i>Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi</i>			0,00
		<i>IV Disponibilità liquide</i>			0,00
		1 Conto di Tesoreria			0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		a) Istituto Tesoriere	596.797,52	-1.360,78	595.436,74
1) Fondo di cassa	596797,52	b) presso Banca d'Italia			0,00
		2 Altri depositi bancari e postali	147.730,55	-121.967,42	25.763,13
2) Depositi bancari	0,00	3 Denaro e valori in cassa			0,00
		4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente			0,00
					0,00
<i>Totale disponibilità liquide</i>	596.797,52	<i>Totale disponibilità liquide</i>	744.528,07	-123.328,20	621.199,87
<i>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</i>	4.135.959,19	<i>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</i>	4.135.959,19		2.919.461,57
C) RATEI E RISCONTI	0,00	D) RATEI E RISCONTI	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00		0,00
<i>Totale ratei e risconti</i>		<i>Totale ratei e risconti</i>	0,00		0,00
<i>TOTALE DELL'ATTIVO</i>	17.123.315,09	<i>TOTALE DELL'ATTIVO</i>	17.123.315,09	1.063.531,65	18.186.846,74

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	31/12/2017 (riclassificato)	variazioni	01/01/2018 Rettificato
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			0,00
I) Netto patrimoniale	39.867,99	I Fondo di dotazione	39.867,99	0,00	39.867,99
II) Netto da beni demaniali	5.586.738,93				0,00
Totale patrimonio netto	5.626.606,92	II Riserve			0,00
B) CONFERIMENTI (II)					0,00
		a) da risultato ec. Di esercizi precedenti			0,00
		b) da capitale			0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	3.219.941,28	c) da permessi di costruire	3.219.941,28	-198.095,43	3.021.845,85
Totale conferimenti (II)	3.219.941,28	d) riserve indisponibili per beni demaniali e	5586738,93	1.241.729,92	6.828.468,85
		e) Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	8.846.548,20	Totale patrimonio netto	8846548,20	1.043.634,49	9.890.182,69
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			0,00
		2 Per imposte	0,00		0,00
		3 Altri	0,00		0,00
		Totale fondi rischi ed oneri			0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0	0,00
		Totale T.F.R.			0,00
C) DEBITI		D) DEBITI			0,00
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00		0,00
2) per mutui e prestiti	3.233.779,17	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	0,00		0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	3.233.779,17	-44.740,45	3.189.038,72
II) Debiti di funzionamento	956.122,90	2 Debiti verso fornitori	416445,84	868947,29	1.285.393,13
III) Debiti per IVA	0,00	3 Acconti	0,00	0	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi			0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	62.325,53	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
VI) Debiti verso:		b) altre amministrazioni pubbliche	145.756,49	0	145.756,49
1) imprese controllate		c) imprese controllate			0,00
2) imprese collegate		d) imprese partecipate			0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)		e) altri soggetti	3.218,95	0	3.218,95
VII) Altri debiti	1842,73	5 Altri debiti			0,00
		a) tributari	25984,09	0	25.984,09
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4111,49	0	4.111,49
		c) per attività svolta per c/terzi	13.397,00	-13.397,00	0,00
		d) altri	411.377,30	-186.569,24	224.808,06
Totale debiti	4.254.070,33	Totale debiti	4.254.070,33	624.240,60	4.878.310,93
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCONTI	0,00	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	4.022.696,56		0,00
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	4.022.696,56	II Risconti passivi	4.022.696,56		4.022.696,56
		1) Contributo agli investimenti	0,00		0,00
		a) da altre amministrazioni pubbliche	4.022.696,56	-604343,44	3.418.353,12
		b) da altri soggetti			0,00
		2 Concessioni pluriennali			0,00
II) Risconti passivi	0,00	3 Altri risconti passivi			0,00
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	4.022.696,56	Totale ratei e risconti	4.022.696,56	-604343,44	3.418.353,12
TOTALE DEL PASSIVO	17.123.315,09	TOTALE DEL PASSIVO	17.123.315,09	1.063.531,65	18.186.846,74

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, oggetto di specifica e separata approvazione, sono allegati al rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale (2018), unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.
