



**Comune di Modica**

**Relazione al Rendiconto della Gestione  
e  
Nota Integrativa  
Esercizio 2018**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**

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



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2018 RIFERIMENTI  
NORMATIVI**

**Art. 151 T.U.E.L. 267/2000** (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**Art. 231 T.U.E.L. 267/2000** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

**Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
  - b) le principali voci del conto del bilancio;
  - c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
  - d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
  - e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
  - f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
  - g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
  - h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
  - i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
  - j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione,
- Comune di Modica

## Relazione Conto Consuntivo 2018

evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

## INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Modica ha proceduto, con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 93 del 4 ottobre 2018 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

## ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

### Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2018, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2018 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2018:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	160	04/05/2018	
GC	178	24/05/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	275	24/10/2018	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018 ASI SENSI DELL'ART.175, c.4, DEL D,LGS 267/2000 E SS.MM.II.
GC	276	24/10/2018	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT.166 E 176 DEL D,LGS 267/2000 E SS.MM.II., PER UTILIZZO FONDO DI RISERVA
GC	277	24/10/2018	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018 AI SENSI DELL'ART.175, c.5-bis DEL D,LGS 267/2000 E SS.MM.II.
GC	278	24/10/2018	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018 AI SENSI DELL'ART.175, c.5-bis, lett. c, DEL D,LGS 267/2000 E SS.MM.II.
GC	305	23/11/2018	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018, ASI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS N.267/2000.
GC	306	29/11/2018	Variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2018/2020, anno 2018, ai sensi dell'art. 175, c.4, del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii..
GC	312	06/12/2018	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 208-2020, ANNO 2018, AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176 DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II., PER UTILIZZO FONDO DI RISERVA
GC	313	11/12/2018	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	314	11/12/2018	Variazione Bilancio di Previsione 2018-2020, anno 2018, ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., per utilizzo fondo di riserva
GC	9999	17/06/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	41	29/03/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, EX ART.175, COMMA 3, LETT.A) DEL T.U.E.L., RELATIVA AL PROGETTO ACCOGLIENZA MINORI STANIERI NON ACCOMPAGNATI (MSNA)
CC	48	14/05/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, EX ART.175, COMMA 3, LETT.A) DEL T.U.E.L.
CC	50	24/05/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, ANNO 2018, EX ART.175 COMMA 3, LETT.A DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II.
CC	121	27/12/2018	EX ART. 175, COMMA 3, LETT.A TUEL RELATIVA A FONDO DI POVERTA' -PIANO PER GLI INTERVENTI E I SERVIZI SOCIALI CONTRASTO ALLA POVERTA'
CC	121	27/12/2018	Variazione di bilancio di previsione 2018/2020 anno 2018 ex art. 175 comma 3 lett. a del TUEL relativa al fondo di povertà-piano per gli interventi e i servizi sociali di contrasto alla povertà.

## Relazione Conto Consuntivo 2018

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D	1977	01/08/2018	Variazione Bilancio di Previsione 2017-2019, anno 2018, ai sensi dell'art.175, 5 quater del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., per variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato.
D	2137	22/08/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, ANNO 2018, EX ART.175 COMMA 3, LETT.A DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II.
D	2742	26/10/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO PREVISIONE 2018/2020 PER L'ANNUALITA' 2018 (ART.175 COMMA 5 QUATER D.LGS. N.267/2000 E SS.MM.II) PER VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL P.E.G. FRA CAPITOLI DELLO STESSO MACROAGGREGATO
D	3050	26/11/2018	VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ESERCIZIO 2018, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5-QUATER DEL D.LGS N.267/2000.
D	3098	30/11/2018	Variazione Bilancio di Previsione 2018/2020 anno 2018, ai sensi dell'art.175, 5 quater del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., per variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato.
D	3099	30/11/2018	Variazione Bilancio di Previsione 2018/2020 anno 2018, ai sensi dell'art.175, 5 quater del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., per variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra i capitoli di spesa del medesimo macroaggregato.
D	3112	30/11/2018	Variazione Bilancio di Previsione 2018/2020 anno 2018, ai sensi dell'art.175, 5 quater, lett. e del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., per variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Nel Corso del 2018 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	160	04/05/2018	
GC	276	24/10/2018	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT.166 E 176 DEL D,LGS 267/2000 E SS.MM.II, PER UTILIZZO FONDO DI RISERVA
GC	312	06/12/2018	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 208-2020, ANNO 2018, AI SENSI DEGLI ARTT. 166 E 176 DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II., PER UTILIZZO FONDO DI RISERVA
GC	314	11/12/2018	Variazione Bilancio di Previsione 2018-2020, anno 2018, ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., per utilizzo fondo di riserva

### Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con deliberazione di Giunta Comunale, n° 145 del 14 giugno 2019 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2018 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2018, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui , parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Comune di Modica

## Relazione Conto Consuntivo 2018

Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 57.800.229,93
- Altri accantonamenti	€ 406.676,94

Parte vincolata:	
- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€ 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 535.324,93
- Vincoli derivanti da mutui	€ 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
- Altri vincoli	€ 0,00

Parte destinata agli investimenti:	
- Somme vincolate a investimenti	€ 0,00

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2018 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2018 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2018.

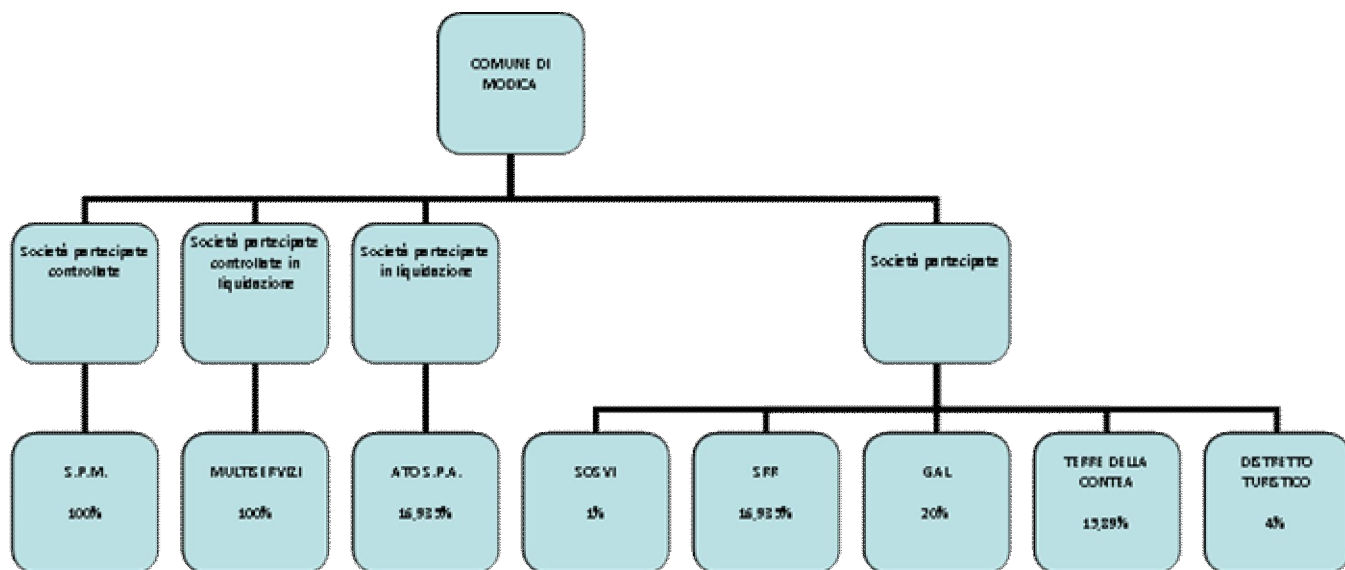
### **Ricorso ad anticipazione di Tesoreria**

Nel corso del 2018 il Comune di Modica ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per un importo max di € 20.658.747,78, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2016), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2017.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

**Partecipazioni detenute**

Le partecipazioni detenute dal Comune di Modica in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:



DESCRIZIONE	Capitale sociale	% Partecipazione	Valore nominale partecipazione
So. Svi s.r.l.	104.000,00	1%	1.040,00
Terre della Contea S.C.a.R.L.	55.000,00	15,89%	8.739,50
Ato Ragusa Ambiente S.p.A.	200.000,00	16,935%	33.870,00
S.R.R. - Servizio Rifiuti Ato 7 Rg	200.000,00	16,935%	33.870,00
Gruppo Azione Locale Terra Barocca Società Consortile a.r.l.	15.000,00	20%	3.000,00
Distretto Turistico del SUD-EST S.C.R.L.	27.500,00	4%	1.000,00
Multiservizi s.r.l. in liquidazione	500.000,00	100%	500.000,00
Servizi per Modica s.r.l.	28.921,00	100%	100.000,00

### Parifica debiti/crediti organismi partecipati

Si da atto che con gli enti partecipati non è stato possibile effettuare la verifica dei crediti e dei debiti reciproci, in quanto non hanno dato riscontro alle richieste avanzate dal Responsabile di riferimento.

### Oneri per strumenti finanziari

Si da atto che il Comune di Modica non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2018 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si da atto che il Comune di Modica non ha in essere garanzie fideiussorie.

### Elenco beni patrimonio immobiliare

Si da atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Modica è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

### Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2018 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		176.305,98
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	50.534,01	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	12.574,11	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.763.328,19	26.780.186,21
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	9.029.872,68	10.250.260,42
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	9.496.259,75	4.150.348,48
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	4.681.047,20	3.539.936,67
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.250,00	13.250,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>60.983.757,82</b>	<b>44.733.981,78</b>



Relazione Conto Consuntivo 2018

Titolo 6 – Accensione di prestiti	20.747,62	814.927,97
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	26.657.437,03	26.657.437,03
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.498.738,20	24.847.854,65
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>112.160.680,67</b>	<b>97.054.201,43</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>112.223.788,79</b>	<b>97.230.507,41</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>112.223.788,79</b>	<b>97.230.507,41</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	3.559.019,75	
Titolo 1 – Spese correnti	47.895.855,97	39.339.883,80
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	38.477,53	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	4.742.553,34	4.672.262,59
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	18.277,48	9.400,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>52.695.164,32</b>	<b>44.021.546,39</b>
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	3.524.804,46	3.524.804,46
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	26.657.437,03	25.333.077,81
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	24.498.738,20	24.174.772,77
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>107.376.144,01</b>	<b>97.054.201,43</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>110.935.163,76</b>	<b>97.054.201,43</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>1.288.625,03</b>	<b>176.305,98</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>112.223.788,79</b>	<b>97.230.507,41</b>

# Relazione Conto Consuntivo 2018

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Comune di Modica				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPE- TENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				176.305,98
RISCOSSIONI	(+)	11.998.567,00	85.055.634,43	97.054.201,43
PAGAMENTI	(-)	34.205.163,39	62.849.038,04	97.054.201,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			176.305,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			176.305,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	99.337.897,73	27.105.046,24	126.442.943,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.221.395,03	44.488.628,44	85.710.023,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			38.477,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			40.870.748,95

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2018 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	57.800.229,93
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	373.676,94
Altri accantonamenti	33.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>58.206.906,87</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	535.324,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>535.324,93</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	

## Relazione Conto Consuntivo 2018

<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>	<b>-17.871.482,85</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 112.160.680,67
Totale impegni	(-)	€ 110.896.686,23
Avanzo		€ 1.263.994,44
FPV corrente	(+)	€ 50.534,01
FPV capitale	(+)	€ 12.574,11
A.A.	(+)	€ 0,00
FPV spese	(-)	€ 38.477,53

**Saldo gestione competenza € 1.288.625,03**

### Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle

## Relazione Conto Consuntivo 2018

partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non e' piu' automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attivita' finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attivita' finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attivita' finanziarie, e' destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidita' che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€1.321.836,92**;

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2017, la copertura degli investimenti e' costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€ - 28.184,41**;

- **l'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Relazione Conto Consuntivo 2018

Comune di Modica			
Allegato n.8 – Rendiconto della Gestione			
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (AC- CERTAMENTI E IM- PEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo cassa iniziale dell'esercizio 2018	176.30 5,98		
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)		50.534,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		3.559.019,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		56.289.460,62
di cui per estinzione anticipato 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 1.00 – Spese correnti	(-)		47.895.855,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		38.477,53
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	(-)		3.524.804,46
Di cui per estinzione anticipato di prestiti			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.321.836,92</b>
<b>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 DEI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipato di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipato di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>1.321.836,92</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		12.574,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.715.044,82
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)		13.250,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto Capitale	(-)		4.742.553,34
UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			<b>-28.184,41</b>
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			

### Relazione Conto Consuntivo 2018

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)		13.250,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(-)		18.277,48
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.288.625,03</b>

## Relazione Conto Consuntivo 2018

### Analisi indebitamento

Il Comune di Modica rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l' 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2016	2017	2018
2,55%	2,25%	2,02%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Residuo debito	24.511.914,42	23.326.800,28	21.771.643,57
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	1.185.114,23	1.309.000,59	1.372.190,46
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)		-246.156,12	
Totale fine anno	23.326.800,28	21.771.643,57	20.399.453,11

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.792.876,71	3.247.053,90	3.443.501,71
Quota capitale	2.354.235,62	2.514.031,11	3.524.804,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.147.112,33</b>	<b>5.761.085,01</b>	<b>6.968.306,17</b>

### Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

#### Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9.013.165,51	6.456.477,68	2.556.687,83
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	25.366.887,73	18.042.260,52	7.324.627,21
<b>Totale</b>	<b>34.380.053,24</b>	<b>24.498.738,20</b>	<b>9.881.315,04</b>

#### Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	34.380.053,24	24.498.738,20	9.881.315,04
<b>Totale</b>	<b>34.380.053,24</b>	<b>24.498.738,20</b>	<b>9.881.315,04</b>

Relazione Conto Consuntivo 2018

**Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	8.393.604,65
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-61.506,14
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-3.509.084,32
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>4.823.014,19</b>

**Determinazione FCDE al 31.12.2018 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**

Si da atto che il FCDE al 31.12.2018 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Comune di Modica						
Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità						
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2018)						
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONT O (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' A' (e)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.753.542,92	50.177.677,78	65.931.220,70	58.287.271,76	39.237.358,92
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00		
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	15.753.542,92	50.177.677,78	65.931.220,70	58.287.271,76	39.237.358,92
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)					
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7					
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa					
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)					
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7					
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa					
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>15.753.542,92</b>	<b>50.177.677,78</b>	<b>65.931.220,70</b>	<b>58.287.271,76</b>	<b>39.237.358,92</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.940.044,49	6.740.985,00	8.681.029,49	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



# Relazione Conto Consuntivo 2018

2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	51.107,19	51.107,19	-	-
	Trasferimenti correnti dall' Unione Europea	0,00	51.107,19	51.107,19	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.940.044,49</b>	<b>6.792.092,19</b>	<b>8.732.136,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.413.654,83	25.454.906,43	29.868.561,26	24.217.138,71	16.446.889,50
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	460.954,66	3.390.451,27	3.851.405,93	3.576.355,05	2.115.981,51
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,33	0,00	0,33	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.994.776,24	3.726.459,95	5.721.236,19	0,00	0,00
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>6.869.386,06</b>	<b>32.571.817,65</b>	<b>39.441.203,71</b>	<b>27.793.493,76</b>	<b>18.562.871,01</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.288.986,02	6.278.486,83	8.567.472,85	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.288.986,02	6.278.486,83	8.567.472,85	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	135.300,00	341.295,36	476.595,36	0,00	0,00
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>2.424.286,02</b>	<b>8.369.782,19</b>	<b>10.794.068,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>26.987.259,49</b>	<b>97.911.369,81</b>	<b>124.898.629,30</b>	<b>86.080.765,52</b>	<b>57.800.229,93</b>
	<b>DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>2.424.286,02</b>	<b>8.369.782,19</b>	<b>10.794.068,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>24.562.973,47</b>	<b>89.541.587,62</b>	<b>114.104.561,09</b>	<b>86.080.765,52</b>	<b>57.800.229,93</b>

Relazione Conto Consuntivo 2018

<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	124.898.629,3 0	57.800.229,93
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>124.898.629,3 0</b>	<b>57.800.229,93</b>

**Nota Integrativa al  
Conto Economico  
e  
Stato Patrimoniale  
2018**

## Premessa

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

A tal fine è stato necessario applicare:

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

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

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/PEG della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al quarto livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- c) la codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'ente).

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

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

### **Conto Economico**

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

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

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

Il saldo di € - 361.176,59 deriva dal confronto dei proventi che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria, al netto degli oneri finanziari.

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

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

Il risultato della gestione finanziaria mostra un saldo di €-3.420.201,38.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie per l'importo di euro -232.941,88, indicano le svalutazioni di quote di partecipazione.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione. Il saldo di €-2.133.637,56 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di oneri rispetto ai proventi aventi questa natura.

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di €862.181,95, mostra un saldo di €-7.010.139,36 che determina una corrispondente variazione aumento del patrimonio netto.

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

# Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	32.347.069,23	34.511.859,69		
2	Proventi da fondi perequativi	5.416.258,96	5.410.724,23		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.029.872,68	12.314.692,73		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.029.872,68	8.757.192,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	3.557.500,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.089.867,23	7.602.391,26	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	739.107,84	340.419,08		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.350.759,39	7.261.972,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.378.092,19	2.071.343,47	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>56.261.160,29</b>	<b>61.911.011,38</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	591.159,59	577.706,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.308.970,32	22.713.173,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.037.118,52	937.483,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.453.895,39	5.246.808,17		
a	Trasferimenti correnti	4.453.895,39	5.246.808,17		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	13.217.840,75	13.422.361,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.977.900,02	3.212.850,88	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.244,31	1.129,19	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.976.655,71	3.211.721,69	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.339.265,21	7.470.371,53	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.696.187,08	2.811.572,12	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>56.622.336,88</b>	<b>56.392.327,24</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-361.176,59</b>	<b>5.518.684,14</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	23.300,33	9.001,82	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>23.300,33</b>	<b>9.001,82</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.443.501,71	3.247.053,90	C17	C17
a	Interessi passivi	3.443.501,71	3.247.053,90		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.443.501,71</b>	<b>3.247.053,90</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-3.420.201,38</b>	<b>-3.238.052,08</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	64.225,22	19.850,00	D18	D18
23	Svalutazioni	297.167,10	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-232.941,88</b>	<b>19.850,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	11.901.989,69	7.077.771,19	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.399.380,23	3.461.146,68		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.494.804,46	3.574.928,72		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	7.805,00	41.695,79		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>11.901.989,69</b>	<b>7.077.771,19</b>		
25	Oneri straordinari	14.035.627,25	14.376.707,14	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.736.198,45	11.161.098,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	5.421,76	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	294.007,04	3.215.609,08		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>14.035.627,25</b>	<b>14.376.707,14</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-2.133.637,56</b>	<b>-7.298.935,95</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-6.147.957,41</b>	<b>-4.998.453,89</b>		
26	Imposte	862.181,95	829.263,07	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-7.010.139,36</b>	<b>-5.827.716,96</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## Componenti positivi della gestione

**Proventi da tributi** € 32.347.069,23. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo I° delle entrate (Tributi). Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €2.164.790,46.

**Proventi da fondi perequativi** € 5.416.258,96. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio (Fondo di solidarietà comunale e Fondo perequativo IMU-TASI art. 8, c. 10, D.L. 78/2015). Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Rispetto all'esercizio precedente si è avuto un incremento di € 5.534,73.

**Proventi da trasferimenti e contributi** €9.029.872,68. La voce comprende tutti i proventi relativi all'esercizio relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €-3.284.820,05.

**Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** €6.089.867,23. La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €-1.512.524,03.

**Altri ricavi e proventi diversi** €3.378.092,19. Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Rispetto all'esercizio precedente si è avuto un incremento di € 1.306.748,72.

## Componenti negativi della gestione

**Acquisti di materie prime e/o beni di consumo** € 591.159,59. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente.

**Prestazioni di servizi** € 27.308.970,32. Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

**Utilizzo beni di terzi** €1.037.118,52. Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi.



**Trasferimenti e contributi** €4.453.895,39. Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini.

**Personale** €13.217.840,75. Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in c/competenza al Titolo 1.01 del Piano dei Conti Finanziario in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica escludendo la Voce E26 Imposte che per gli enti in contabilità finanziaria si riferisce all'IRAP. La voce comprende anche le eventuali spese relative ai buoni pasto.

**Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.** Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni immobili che mobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio. I beni mobili ed immobili 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 vengono assoggettati ad ammortamento (si veda allegato 4/3 D.Lgs 118/2011 punto 4.18). Nell'esercizio del rendiconto si registra una componente negativa per euro 2.977.900,02.

**Altri accantonamenti** € 4.339.265,21. L'accantonamento corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario dell'anno 2016 e 2017.

**Oneri diversi di gestione** €2.696.187,08. È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria parte nel macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte nel 110 "Altre spese correnti". Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €-115.375,04.

## **Proventi e oneri finanziari**

**Proventi da partecipazioni** € 0,00 . Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €0,00 .

**Altri proventi finanziari** €23.300,33. Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento. Rispetto all'esercizio precedente si è avuto un incremento di € 14.298,51.

**Interessi passivi** €3.443.501,71. Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica e dunque corrispondenti in linea di massima con l'impegnato. La cadenza finanziaria degli interessi passivi esclude l'esigenza di effettuare ratei passivi o risconti attivi. Rispetto all'esercizio precedente si è avuto un maggiore importo di €196.447,81.

## **Proventi e oneri straordinari**

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo** €8.494.804,46. Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano ad esempio da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di

riaccertamento finanziario dei residui attivi, differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi), rettifiche nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti, donazioni, riduzioni debiti pensionistici dell'ente, ecc.. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di € 4.919.875,74.

**Plusvalenze patrimoniali** €7.805,00. Proventi rilevati da alienazioni di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €33.890,79.

**Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo** € 13.736.198,45. Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. La fonte principale per la rilevazione di questi oneri è l'atto di riaccertamento dei residui attivi ed infatti l'importo corrisponde al totale dei residui attivi eliminati al netto di quelli reiscritti in ragione dei principi contabili vigenti per la contabilità finanziaria. A tale importo si aggiungono eventuali oneri straordinari del personale ed eventuali dismissioni di beni mobili oltre che eventuali rettifiche negative del valore patrimoniale di immobili. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €2.575.100,39.

**Minusvalenze patrimoniali** € 5.421,76. Oneri rilevati da alienazioni di importo inferiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale.

**Altri oneri straordinari** €294.007,04. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Vi rientrano parte degli impegni di contabilità finanziaria registrati al macroaggregato 110 "Altre spese correnti" non comprese fra gli oneri diversi di gestione. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di €2.921.602,04.

**Imposte** €862.181,95. Tale voce si riferisce all'IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio. Rispetto all'esercizio precedente si è avuta la seguente differenza di € 32.918,88.

# STATO PATRIMONIALE

Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	7.115,88	15.400,40	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	180.265,93	1.129,10	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>187.381,81</b>	<b>16.529,50</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	42.651.532,04	42.667.126,93		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	37.770.156,34	37.509.963,03		
	1.9 Altri beni demaniali	4.881.375,70	5.157.163,90		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	7.934.795,31	6.720.164,49		
	2.1 Terreni	3.933.421,00	3.933.421,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	3.464.968,52	2.615.501,50		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	33.069,86	31.439,36	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	7.393,20	14.786,40		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	55.083,42	69.682,72		
IV	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	311.749,13	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	129.110,18	55.333,51		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.586.327,35</b>	<b>49.387.291,42</b>		
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	352.683,41	557.596,09	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	279.990,00	549.127,90	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	72.693,41	8.468,19		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	23.001,72	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>352.683,41</b>	<b>580.597,81</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>51.126.392,57</b>	<b>49.984.418,73</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<i>Crediti</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	26.753.598,28	22.924.422,57		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	26.753.598,28	22.761.613,39		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	162.809,18		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	19.049.609,53	20.484.590,90		
	a verso amministrazioni pubbliche	18.998.502,34	20.226.102,52		
II	b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	51.107,19	258.488,38		
	3 Verso clienti ed utenti	15.157.096,18	13.214.541,19	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	7.700.763,27	8.980.451,56	CI5	CI5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	7.700.763,27	8.980.451,56		
	<b>Totale crediti</b>	<b>68.661.067,26</b>	<b>65.604.006,22</b>		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	176.305,98	176.305,98		
	a Istituto tesoriere	176.305,98	176.305,98		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>176.305,98</b>	<b>176.305,98</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>68.837.373,24</b>	<b>65.780.312,20</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	5.953.336,87	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.953.336,87</b>		

# Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-15.352.705,85	-15.352.705,85	AI	AI
II	Riserve	35.810.457,50	40.364.312,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	451.347,86	6.279.064,82	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	0,00	510.415,75		
c	da permessi di costruire	2.147.414,48	1.516.251,28		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	33.211.695,16	32.058.580,64		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.010.139,36	-5.827.716,96	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>13.447.612,29</b>	<b>19.183.889,68</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	406.676,94	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>406.676,94</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	38.852.888,78	38.900.720,02		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	18.453.435,67	17.129.076,45	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	20.399.453,11	21.771.643,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	37.418.294,06	34.599.026,99	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.875.986,60	9.338.195,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.514.255,60	3.836.168,38		
c	imprese controllate	0,00	88.844,11	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	6.361.731,00	5.413.182,75		
5	Altri debiti	19.962.307,14	19.696.235,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.345.763,69	686.324,02		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.303.089,02	716.252,99		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	17.313.454,43	18.293.658,86		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>106.109.476,58</b>	<b>102.534.178,12</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>119.963.765,81</b>	<b>121.718.067,80</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	38.477,53	12.574,11		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>38.477,53</b>	<b>12.574,11</b>		

**Immobilizzazioni immateriali** € 187.381,81 Nelle immobilizzazioni immateriali sono raggruppati quegli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente .

**Immobilizzazioni materiali** €50.586.327,35. Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Le immobilizzazioni materiali, in dettaglio, sono composte dalle seguenti voci:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Beni demaniali	42.651.532,04	42.667.126,93
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	37.770.156,34	37.509.963,03
Altri beni demaniali	4.881.375,70	5.157.163,90
Altre immobilizzazioni materiali	7.934.795,31	6.720.164,49
Terreni	3.933.421,00	3.933.421,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	3.464.968,52	2.615.501,50
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	33.069,86	31.439,36
Mezzi di trasporto	7.393,20	14.786,40
Macchine per ufficio e hardware	55.083,42	69.682,72
Mobili e arredi	0,00	0,00
Infrastrutture	311.749,13	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00
Altri beni materiali	129.110,18	55.333,51
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.586.327,35</b>	<b>49.387.291,42</b>

**Immobilizzazioni finanziarie** €352.683,41. Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse.

## Attivo Circolante

**Crediti** €68.661.067,26. Sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

**Disponibilità liquide** €176.305,98. Comprendono il fondo cassa ed i depositi bancari.

## Ratei e Risconti dell'attivo

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

## Stato Patrimoniale Passivo

### Patrimonio netto

**Patrimonio netto** € 13.447.612,29. Si articola nelle seguenti poste essenziali: fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi di esercizio.

Il Patrimonio netto si compone delle seguenti voci:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	-15.352.705,85	-15.352.705,85
Riserve	35.810.457,50	40.364.312,49
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	451.347,86	6.279.064,82
<i>da capitale</i>	0,00	510.415,75
<i>da permessi di costruire</i>	2.147.414,48	1.516.251,28
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	33.211.695,16	32.058.580,64
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-7.010.139,36	-5.827.716,96
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>13.447.612,29</b>	<b>19.183.889,68</b>

## Debiti

**Debiti da finanziamento dell'ente** €38.852.888,78. Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

**Debiti verso fornitori** € 37.418.294,06. I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

**Debiti per trasferimenti e contributi** € 9.875.986,60.

**Altri Debiti** € 17.313.454,43.

## Ratei e Risconti del Passivo

**Ratei e Risconti del Passivo** €0,00.

## Conti d'ordine

**Conti d'ordine** €38.477,53. Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Il Resp. del Settore Finanziario  
Dott. Giampiero Bella