

DELIBERAZIONE N. 23

ORIGINALE

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: **Approvazione schema dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile**

L'anno **duemiladiciotto** addì **cinque** del mese di **luglio** alle ore **17:00** presso gli uffici Consortili, regolarmente convocato come da copia in atti, si è riunito il **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** del Consorzio, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dal Regolamento Speciale e dalle vigenti disposizioni di legge.

All'appello risultano:

COGNOME E NOME	CARICA	PRESENTE/ASSENTE
GENTINA ROBERTO	Presidente	SI
MAZZA CRISTINA	Vice presidente	NO
FILIPPI FLAVIA	Consigliere	NO
CURCIO GIUSEPPE	Consigliere	SI
RONDINELLI ALESSANDRO	Consigliere	SI
TOTALE PRESENTI		3
TOTALE ASSENTI		2

Assiste alla seduta il Dr. Nicola Di Pietro che svolge le funzioni di Segretario e, constatata la presenza del numero legale, il Presidente, Avv. Roberto Gentina, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

OGGETTO: Approvazione schema dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile.

Delibera CdA n. 23 del 05.07.2018

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO l'art 232 del D.Lgs 267/2000 che recita:

1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria";

VISTO inoltre il paragrafo 9.1 "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali" del predetto allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale. La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. A tal fine, si predispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive. I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio."

VISTO altresì il paragrafo 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione" del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO il rendiconto della gestione dell'anno 2016 approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 10 del 30.05.2017;

VISTA la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2016 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATO che a seguito dell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2017) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate dal prospetto di sintesi che per ciascuna voce dello stato patrimoniale evidenzia:

- a) il raccordo tra la classificazione ex D.p.r. 194/96, con evidenziazione degli importi rappresentati alla chiusura del precedente esercizio, e la classificazione ex D.Lgs. 118/11;
- b) gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione.

DATO ATTO che a seguito del processo di riclassificazione e rivalutazione di cui sopra effettuato, l'articolazione e la composizione del patrimonio netto iniziale risulta rappresentata nella tabella seguente:

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo Al 31/12/2016	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO	
I) Netto patrimoniale	1.963.834,60	I Fondo di dotazione	319.108,65
II) Netto da beni demaniali	0,00		
Totale patrimonio netto	1.963.834,60	II Riserve	1.770.375,35
B) CONFERIMENTI (II)		a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00
		b) da capitale	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	34.942,28	c) da permessi di costruire	0,00
Totale conferimenti (II)	34.942,28	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.779.375,35
		e) altre riserve indisponibili	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	1.998.776,88	Totale patrimonio netto	2.098.484,00

DATO ATTO, pertanto, che lo stato patrimoniale iniziale dell'esercizio 2017, riclassificato e rivalutato a seguito dell'applicazione del Principio contabile 4/3 All. al D.Lgs. 118/11, è quello risultante dal prospetto nel quale sono rappresentati, per ciascuna voce dello stato patrimoniale, gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, positive e negative, rilevate;

VISTA la relazione illustrativa redatta con riferimento al processo di riclassificazione e rivalutazione effettuato;

CONSIDERATO che quanto sopra previsto agli allegati prospetti deve essere sottoposto all'approvazione dell'Assemblea Consortile in sedi approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017, esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale;

ACQUISITO il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del T.U.Enti Locali espresso dal Direttore dell'Ente;

VISTI gli articoli 31, 140 del T.U.Enti Locali in ordine alla disciplina giuridica dei consorzi intercomunali;

VISTI gli articoli 149 e seguenti del predetto T.U.Enti Locali concernente l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

VISTO il vigente Statuto;

Con voti unanimi espressi per alzata di mano dai convenuti aventi diritto

DELIBERA

- 1) di approvare le risultanze:
 - dell'inventario dei beni mobili e immobili dell'ente, riclassificato secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011 e smi come modificato dal D.Lgs. 126/2014, i cui dati di dettaglio e i relativi registri risultano depositati in apposito supporto informatico presso l'ufficio finanziario dell'ente;
 - dello stato patrimoniale chiuso al 31.12.2016 e riaperto al 1.1.2017, riclassificato e rivalutato secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili di cui al D.LGs.118/2011 come modificato dal D.Lgs.126/2014, come da prospetti riepilogativi sotto riportati;

- 2) di approvare conseguentemente e contestualmente i seguenti documenti:
 - A) Prospetti di apertura
 - stato patrimoniale attivo e passivo (anno 2017) con risultanze iniziali e finali;
 - sintesi di riclassificazione attivo e passivo (anno 2017) con confronto tra schema dpr 194/96 e schema d.lgs 118/2011 riclassificato;
 - sintesi di riclassificazione attivo e passivo (anno 2017) con confronto tra schema dpr 194/96 e schema d.lgs 118/2011 riclassificato e rivalutato;
 - B) Prospetti di chiusura
 - conto economico (2017) anni 2017 e 2016 riferimento art. 2425 cc e dm 26.4.95
 - stato patrimoniale attivo e passivo (anno 2017) anni 2017 e 2016 riferimento art. 2425 cc e dm 26.4.95;
 - prospetto dei costi per missione (anno 2017);
 - C) Relazione sullo stato patrimoniale iniziale e Relazione sulla gestione del bilancio al 31.12.2017.

- 3) di approvare la nuova articolazione del patrimonio netto al 01.01.2017 secondo quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico/patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) come di seguito riportata:

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31. 12. 2016		STATO PATRIMONIALE AL 1 GENNAIO 2017 (rivalutato)	
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO	
I) Netto patrimoniale	1.963.834,60	I Fondo di dotazione	319.108,65
II) Netto da beni demaniali	0,00	II Riserve	1.779.375,35
<i>Totale patrimonio netto</i>	1.963.834,60	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00
		b) da capitale	0,00
B) CONFERIMENTI		c) da permessi di costruire	0,00
I) Conferimenti da concessioni da edificare	34.942,28	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	1.779.375,35
<i>Totale conferimenti</i>	34.942,28	e) altre riserve indisponibili	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00
totale Patrimonio netto + conferimenti	1.998.776,88	Totale patrimonio netto	2.098.484,00

- 4) di dare atto che a seguito della presente deliberazione la consistenza del patrimonio netto al 01/01/2017, rispetto al conto del patrimonio al 31/12/2016, si attesta a € 2.098.484,00;
- 5) di procedere all'inclusione di tali valori nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

- 6) di provvedere, ai sensi del vigente Statuto consortile e dell'art. 124 comma 2 del vigente T.U. Enti Locali, alla pubblicazione della presente deliberazione all'albo pretorio online presso il sito dell'ente www.consorziორifiutivco.it per la durata di quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 32 comma 5 della Legge n. 69/2009 e s.m.i, nonché alla trasmissione al Presidente dell'Assemblea Consortile;
- 7) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile stanti le ragioni d'urgenza che hanno indotto all'assunzione della medesima.

COUB VCO

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.801.129,13	1.009.575,74	0,00	2.810.704,87
2.1	Terreni	453.601,23	201.915,15	0,00	655.516,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.338.123,59	807.660,59	0,00	2.145.784,18
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.115,63	0,00	0,00	6.115,63
2.7	Mobili e arredi	3.288,68	0,00	0,00	3.288,68
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.801.129,13	1.009.575,74	0,00	2.810.704,87
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	136.351,00	0,00	0,00	136.351,00
a	<i>imprese controllate</i>	136.351,00	0,00	0,00	136.351,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	136.351,00	0,00	0,00	136.351,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.937.480,13	1.009.575,74	0,00	2.947.055,87

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.136.613,99	0,00	622.000,00	514.613,99
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	1.136.613,99	0,00	622.000,00	514.613,99
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	914.021,80	0,00	0,00	914.021,80
	b imprese controllate	914.021,80	0,00	0,00	914.021,80
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	266.031,24	0,00	0,00	266.031,24
	4 Altri Crediti				
	a verso l'erario	4.970,72	0,00	0,00	4.970,72
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	c altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale crediti	2.321.637,75	0,00	622.000,00	1.699.637,75
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	637.118,37	0,00	0,00	637.118,37
	a Istituto tesoriere	637.118,37	0,00	0,00	637.118,37
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	637.118,37	0,00	0,00	637.118,37
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.958.756,12	0,00	622.000,00	2.336.756,12
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.896.236,25	1.009.575,74	622.000,00	5.283.811,99

COUB VCO

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	988.182,92	0,00	669.074,27	319.108,65
II	Riserve	1.853.747,20	803.723,67	34.942,28	2.622.528,59
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	843.153,24	0,00	0,00	843.153,24
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	34.942,28	0,00	34.942,28	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	975.651,68	803.723,67	0,00	1.779.375,35
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.841.930,12	803.723,67	704.016,55	2.941.637,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	183.852,89	0,00	0,00	183.852,89
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	183.852,89	0,00	0,00	183.852,89
2	Debiti verso fornitori	529.940,82	90.940,83	0,00	620.881,65
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.132.454,30	196.927,79	0,00	1.329.382,09
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.132.454,30	152.313,18	0,00	1.284.767,48
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	44.614,61	0,00	44.614,61
5	Altri debiti	202.212,76	0,00	0,00	202.212,76
a	<i>tributari</i>	84.711,37	0,00	0,00	84.711,37
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.989,40	0,00	0,00	4.989,40
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	112.511,99	0,00	0,00	112.511,99
TOTALE DEBITI (D)		2.048.460,77	287.868,62	0,00	2.336.329,39

COUB VCO

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	5.845,36	0,00	0,00	5.845,36
1	Contributi agli investimenti	5.845,36	0,00	0,00	5.845,36
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.845,36	0,00	0,00	5.845,36
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.845,36	0,00	0,00	5.845,36
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.896.236,25	1.091.592,29	704.016,55	5.283.811,99
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00

COUB VCO

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I Immobilizzazioni immateriali			
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
		5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
		9 Altre	0,00	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
1) Costi pluriennali capitalizzati	0,00	II Immobilizzazioni materiali			
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	II 1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
		1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
		1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
		1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1) Beni demaniali	0,00	III 2 Altre immobilizzazioni materiali	1.801.129,13	1.009.575,74	2.810.704,87
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	2.1 Terreni	453.601,23	201.915,15	655.516,38
3) Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	2.2 Fabbricati	1.338.123,59	807.660,59	2.145.784,18
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.306.381,07	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	485.343,75	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
6) Macchinari, attrezzature impianti	0,00	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.115,63	0,00	6.115,63
7) Attrezzature e sistemi informatici	6.115,63	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
8) Automezzi e motomezzi	0,00	2.7 Mobili e arredi	3.288,68	0,00	3.288,68
9) Mobili e macchine d'ufficio	3.288,68	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	Totale Immobilizzazioni materiali	1.801.129,13	1.009.575,74	2.810.704,87
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	IV Immobilizzazioni Finanziarie			
Totale Immobilizzazioni materiali	1.801.129,13	1 Partecipazioni in:	136.351,00	0,00	136.351,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	136.351,00	a) imprese controllate	136.351,00	0,00	136.351,00
1) Partecipazioni in:		b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	136.351,00	c) altre imprese	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	2 Crediti verso:	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
2) Crediti verso:	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	Totale Immobilizzazioni finanziarie	136.351,00	0,00	136.351,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.937.480,13	1.009.575,74	2.947.055,87
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale Immobilizzazioni finanziarie	136.351,00	I Rimanenze	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.937.480,13	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE		II Crediti			
I) RIMANENZE	0,00	1 Crediti di natura tributaria	1.136.613,99	-622.000,00	514.613,99
Totale rimanenze	0,00	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
II) CREDITI		b) altri crediti da tributi	1.136.613,99	-622.000,00	514.613,99
1) Verso contribuenti	1.136.613,99	c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2) Verso enti del settore pubblico allargato	914.021,80	2 Crediti per trasferimenti e contributi	914.021,80	0,00	914.021,80
a) Stato - correnti	0,00	a) verso amministrazioni pubbliche	914.021,80	0,00	914.021,80
- capitale	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) Regione - correnti	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- capitale	0,00				
c) Altri - correnti	702.181,67				
- capitale	211.840,13				
3) Verso debitori diversi	271.001,96				

a) verso utenti di servizi pubblici	28.316,94	d) verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	0,00				
c) verso altri - correnti	237.714,30	3 Verso clienti ed utenti	266.031,24	0,00	266.031,24
- capitale	0,00				
d) da alienazioni patrimoniali	0,00				
e) per somme corrisposte a c/terzi	4.970,72	4 Altri crediti	4.970,72	0,00	4.970,72
4) Crediti per IVA	0,00	a) verso l'erario	0,00	0,00	0,00
5) Per depositi	0,00	b) per attività svolta c)terzi	0,00	0,00	0,00
a) banche	0,00	c) altri	4.970,72	0,00	4.970,72
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00				
Totale crediti	2.321.637,75	Totale crediti	2.321.637,75	-622.000,00	1.699.637,75
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Titoli	0,00	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale att. ffin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		IV Disponibilità liquide			
1) Fondo di cassa	637.118,37	1 Conto di Tesoreria	637.118,37	0,00	637.118,37
		a) Istituto Tesoriere	637.118,37	0,00	637.118,37
		b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2) Depositi bancari	0,00	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
		3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	637.118,37	4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.958.756,12	Totale disponibilità liquide	637.118,37	0,00	637.118,37
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.958.756,12	-622.000,00	2.336.756,12
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti	0,00	Totale ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.896.236,25	TOTALE DELL'ATTIVO	4.896.236,25	387.575,74	5.283.811,99

COUB VCO

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
I) Netto patrimoniale	1.963.834,60	I Fondo di dotazione	988.182,92	-669.074,27	319.108,65
II) Netto da beni demaniali	0,00	II Riserve	1.010.593,96	768.781,39	1.779.375,35
Totale patrimonio netto	1.963.834,60	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
B) CONFERIMENTI (II)		b) da capitale	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	34.942,28	c) da permessi di costruire	34.942,28	-34.942,28	0,00
Totale conferimenti (II)	34.942,28	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	975.651,68	803.723,67	1.779.375,35
		e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	1.998.776,88	III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		Totale patrimonio netto	1.998.776,88	99.707,12	2.098.484,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		1 Per trattamento di quiscenza	0,00	0,00	0,00
		2 Per imposte	0,00	0,00	0,00
		3 Altri	0,00	0,00	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		Totale T.F.R.	0,00	0,00	0,00
C) DEBITI		D) DEBITI			
I) Debiti di finanziamento	169.038,83	1 Debiti da finanziamento	183.852,89	0,00	183.852,89
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	169.038,83	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	183.852,89	0,00	183.852,89
II) Debiti di funzionamento	1.816.634,16	2 Debiti verso fornitori	529.940,82	90.940,83	620.881,65
III) Debiti per IVA	0,00	3 Acconti	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.132.454,30	196.927,79	1.329.382,09
V) Debiti per somme anticipate da terzi	62.787,78	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
VI) Debiti verso:	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	1.132.454,30	152.313,18	1.284.767,48
1) imprese controllate	0,00	c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	d) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	e) altri soggetti	0,00	44.614,61	44.614,61
VII) Altri debiti	843.153,24	5 Altri debiti	1.045.366,00	0,00	1.045.366,00
		a) tributari	84.711,37	0,00	84.711,37
Totale debiti	2.891.614,01	b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.989,40	0,00	4.989,40
		c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
		d) altri	955.665,23	0,00	955.665,23
		Totale debiti	2.891.614,01	287.868,62	3.179.482,63
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I) Ratei passivi	0,00	I Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	5.845,36	II Risconti passivi	5.845,36	0,00	5.845,36
		1) Contributo agli investimenti	5.845,36	0,00	5.845,36
		a) da altre amministrazioni pubbliche	5.845,36	0,00	5.845,36
		b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	5.845,36	Totale ratei e risconti	5.845,36	0,00	5.845,36
TOTALE DEL PASSIVO	4.896.236,25	TOTALE DEL PASSIVO	4.896.236,25	387.575,74	5.283.811,99

SINTESI CONTI D'ORDINE

		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00
		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
		TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

COUB VCO

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2017)

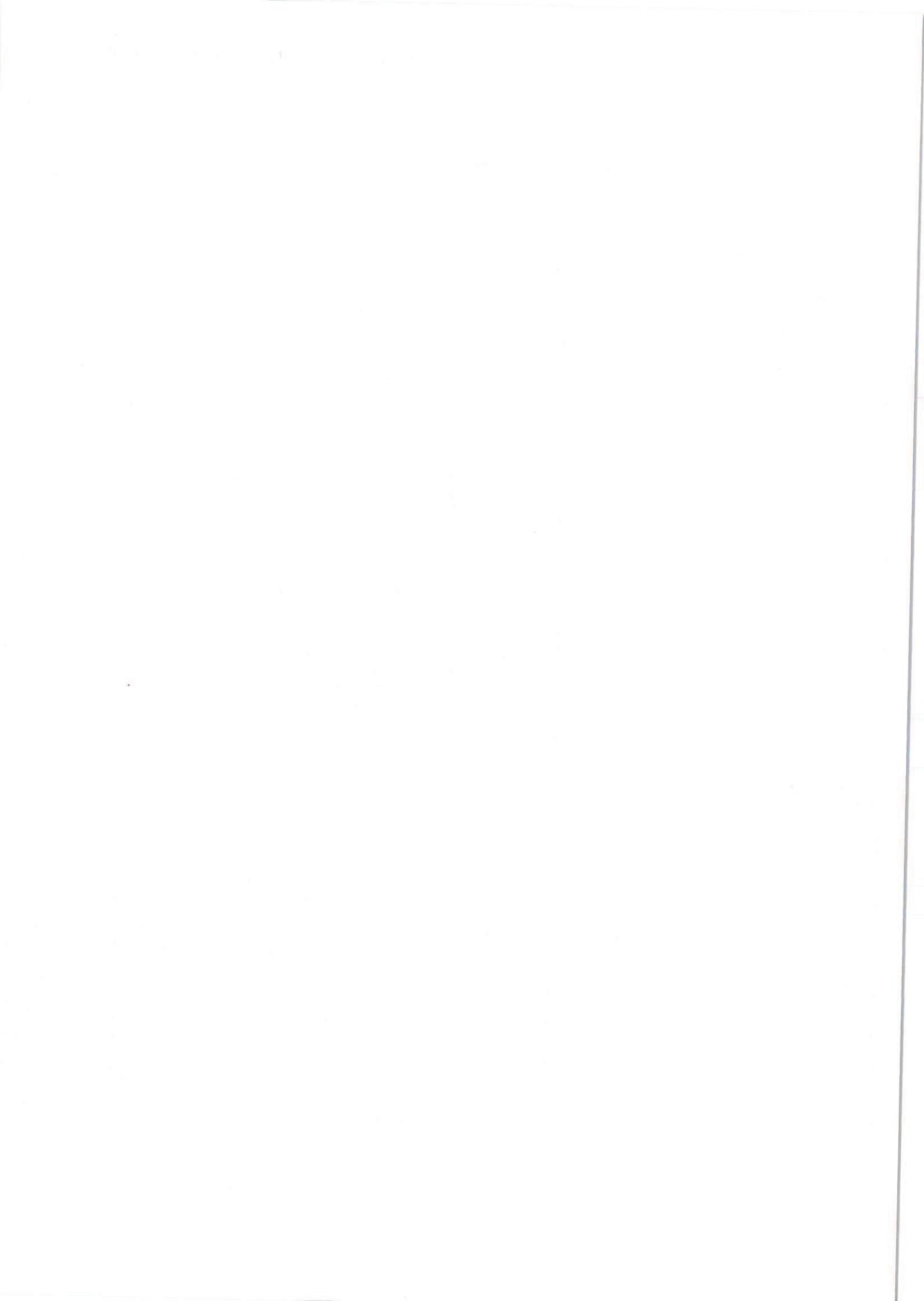
SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>	
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
		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
1) Costi pluriennali capitalizzati	0,00	9 Altre	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
		II 1 Beni demaniali	0,00
		1.1 Terreni	0,00
		1.2 Fabbricati	0,00
		1.3 Infrastrutture	0,00
1) Beni demaniali	0,00	1.9 Altri beni demaniali	0,00
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali	1.801.129,13
		2.1 Terreni	453.601,23
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00		
3) Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	2.2 Fabbricati	1.338.123,59
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.306.381,07		
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	485.343,75	2.3 Impianti e macchinari	0,00
6) Macchinari, attrezzature impianti	0,00	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.115,63
7) Attrezzature e sistemi informatici	6.115,63	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
8) Automezzi e motomezzi	0,00	2.7 Mobili e arredi	3.288,68
9) Mobili e macchine d'ufficio	3.288,68	2.8 Infrastrutture	0,00
		2.99 Altri beni materiali	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00		
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	Totale Immobilizzazioni materiali	1.801.129,13
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	<u>IV Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Totale Immobilizzazioni materiali	1.801.129,13	1 Partecipazioni in:	136.351,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		a) imprese controllate	136.351,00
1) Partecipazioni in:	136.351,00	b) imprese partecipate	0,00
a) imprese controllate	136.351,00	c) altri soggetti	0,00
b) imprese collegate	0,00		
c) altre imprese	0,00	2 Crediti verso:	0,00
2) Crediti verso:	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00
a) imprese controllate	0,00	b) imprese controllate	0,00
b) imprese collegate	0,00	c) imprese partecipate	0,00
c) altre imprese	0,00		
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00		

5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	d) altri soggetti	0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	136.351,00	Totale Immobilizzazioni finanziarie	136.351,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.937.480,13	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.937.480,13
B) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) RIMANENZE	0,00	I Rimanenze	0,00
Totale rimanenze	0,00	Totale rimanenze	0,00
II) CREDITI		II Crediti	
1) Verso contribuenti	1.136.613,99	1 Crediti di natura tributaria	1.136.613,99
2) Verso enti del settore pubblico allargato	914.021,80	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
a) Stato - correnti	0,00	b) altri crediti da tributi	1.136.613,99
- capitale	0,00	c) Crediti da Fondi perequativi	0,00
b) Regione - correnti	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	914.021,80
- capitale	0,00	a) verso amministrazioni pubbliche	914.021,80
c) Altri - correnti	702.181,67	b) imprese controllate	0,00
- capitale	211.840,13	c) imprese partecipate	0,00
3) Verso debitori diversi	271.001,96	d) verso altri soggetti	0,00
a) verso utenti di servizi pubblici	28.316,94	3 Verso clienti ed utenti	266.031,24
b) verso utenti di beni patrimoniali	0,00	4 Altri crediti	4.970,72
c) verso altri - correnti	237.714,30	a) verso l'erario	0,00
- capitale	0,00	b) per attività svolta c)terzi	0,00
d) da alienazioni patrimoniali	0,00	c) altri	4.970,72
e) per somme corrisposte a c/terzi	4.970,72	Totale crediti	2.321.637,75
4) Crediti per IVA	0,00	III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
5) Per depositi	0,00	1 Partecipazioni	0,00
a) banche	0,00	2 Altri titoli	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00	Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00
Totale crediti	2.321.637,75	IV Disponibilità liquide	
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		1 Conto di Tesoreria	637.118,37
1) Titoli	0,00	a) Istituto Tesoriere	637.118,37
Totale att. fFin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	b) presso Banca d'Italia	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		2 Altri depositi bancari e postali	0,00
1) Fondo di cassa	637.118,37	3 Denaro e valori in cassa	0,00
2) Depositi bancari	0,00	4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	637.118,37	Totale disponibilità liquide	637.118,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.958.756,12	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.958.756,12
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI	
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00
Totale ratei e risconti	0,00	Totale ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.896.236,25	TOTALE DELL'ATTIVO	4.896.236,25

COUB VCO

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO	
I) Netto patrimoniale	1.963.834,60	I Fondo di dotazione	988.182,92
II) Netto da beni demaniali	0,00	II Riserve	1.010.593,96
Totale patrimonio netto	1.963.834,60	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00
B) CONFERIMENTI (II)		b) da capitale	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	34.942,28	c) da permessi di costruire	34.942,28
Totale conferimenti (II)	34.942,28	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	975.651,68
		e) altre riserve indisponibili	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	1.998.776,88	III Risultato economico dell'esercizio	0,00
		Totale patrimonio netto	1.998.776,88
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
		1 Per trattamento di quiscenza	0,00
		2 Per imposte	0,00
		3 Altri	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
		Totale T.F.R.	0,00
C) DEBITI		D) DEBITI	183.852,89
I) Debiti di finanziamento	169.038,83	1 Debiti da finanziamento	0,00
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00
2) per mutui e prestiti	169.038,83	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	183.852,89
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	529.940,82
II) Debiti di funzionamento	1.816.634,16	2 Debiti verso fornitori	0,00
III) Debiti per IVA	0,00	3 Acconti	1.132.454,30
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	62.787,78	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.132.454,30
VI) Debiti verso:	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	0,00
1) imprese controllate	0,00	c) imprese controllate	0,00
2) imprese collegate	0,00	d) imprese partecipate	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	e) altri soggetti	1.045.366,00
VII) Altri debiti	843.153,24	5 Altri debiti	84.711,37
		a) tributari	4.989,40
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00
		c) per attività svolta per c/terzi	955.665,23
		d) altri	0,00
Totale debiti	2.891.614,01	Totale debiti	2.891.614,01
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCOINTI		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
I) Ratei passivi	0,00	I Ratei passivi	5.845,36
II) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	5.845,36	II Risconti passivi	5.845,36
III) Risconti passivi	0,00	1) Contributo agli investimenti	5.845,36
		a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00
		b) da altri soggetti	0,00
		2 Concessioni pluriennali	0,00
		3 Altri risconti passivi	0,00
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	5.845,36	Totale ratei e risconti	5.845,36
TOTALE DEL PASSIVO	4.896.236,25	TOTALE DEL PASSIVO	4.896.236,25



COUB VCO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.148.543,33	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.148.367,97	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	175,36	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.222.458,18	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	51,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.222.407,18	0,00		
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	0,00	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.371.001,51	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.255,60	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.717.466,01	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.200,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.055.507,18	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.055.507,18	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	258.700,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	66.335,71	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	66.335,71	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	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	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	207.680,00	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.316.144,50	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		54.857,01	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,73	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,73	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.836,85	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	8.836,85	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		8.836,85	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-8.836,12	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	793.145,61	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	69.903,34	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	723.242,27	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	793.145,61	0,00		
25	Oneri straordinari	822.812,86	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.845,36	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	747.064,16	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	69.903,34	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	822.812,86	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-29.667,25	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.353,64	0,00		
26	Imposte	17.500,00	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.146,36	0,00	E23	E23

COUB VCO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	2.745.794,76	0,00		
2.1	Terreni	655.516,38	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.081.410,66	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.907,90	0,00		
2.7	Mobili e arredi	2.959,82	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.745.794,76	0,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	136.351,00	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	136.351,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	136.351,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.882.145,76	0,00		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	97.795,54	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	97.795,54	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	797.760,66	0,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	797.760,66	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.347.661,14	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.003,80	0,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	3.003,80	0,00		
	Totale crediti	2.246.221,14	0,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.160.794,69	0,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.160.794,69	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	4.826,64	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		
	Totale disponibilità liquide	1.165.621,33	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.411.842,47	0,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.293.988,23	0,00		

COUB VCO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	319.108,65	0,00	AI	AI
II	Riserve	2.622.528,59	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	843.153,24	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	53.381,26	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.725.994,09	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.146,36	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.940.490,88	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	109.994,26	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	109.994,26	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	750.698,67	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.348.076,40	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.318.298,40	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	29.778,00	0,00		
5	Altri debiti	139.058,02	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	68.670,75	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14,80	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	70.372,47	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		3.347.827,35	0,00		

COUB VCO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	5.670,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.670,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.670,00	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		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.670,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.293.988,23	0,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA - COUB VCO



Relazione allo stato patrimoniale iniziale al 1/1/2017

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

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

La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare:

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

Le finalità sono ravvisabili nel:

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

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

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

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

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

- b) l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato;
- c) definizione delle scritture di apertura dei conti riclassificati, secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale.

Si tratta di attività di ricognizione straordinaria, e di conseguente rideterminazione del valore del patrimonio che, in ogni caso, deve concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2018).

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

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

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

Raccordo fra conto del patrimonio al 31.12.16 e stato patrimoniale iniziale all'1.1.17

ATTIVO

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

Con riferimento alle Immobilizzazioni il confronto evidenzia le seguenti risultanze:

TABELLA DI RACCORDO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2017	D.P.R. 194/96 31/12/2016	Variazioni
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) Avviamento	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9) Altre	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Beni demaniali	-	-	-
1.1) Terreni	-	-	-
1.2) Fabbricati	-	-	-
1.3) Infrastrutture	-	-	-
1.9) Altri beni demaniali	-	-	-
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	2.810.704,87	1.801.129,13	1.009.575,74
2.1) Terreni	655.516,38	453.601,23	201.915,15
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2) Fabbricati	2.145.784,18	1.338.123,59	807.660,59
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3) Impianti e macchinari	-	-	-
a) di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
2.5) Mezzi di trasporto	-	-	-
2.6) Macchine per ufficio e hardware	6.115,63	6.115,63	-
2.7) Mobili e arredi	3.288,68	3.288,68	-
2.8) Infrastrutture	-	-	-
2.9) Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99) Altri beni materiali	-	-	-
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.810.704,87	1.801.129,13	1.009.575,74

1) Partecipazioni in	136.351,00	136.351,00	-
a) imprese controllate	-	-	-
b) imprese partecipate	136.351,00	136.351,00	-
c) altri soggetti	-	-	-
2) Crediti verso	-	-	-
a) altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) imprese controllate	-	-	-
c) imprese partecipate	-	-	-
d) altri soggetti	-	-	-
3) Altri titoli	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	136.351,00	136.351,00	-

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.947.055,87	1.937.480,13	1.009.575,74
------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Ai fini della determinazione del valore delle immobilizzazioni materiali si è dato incarico al geom Alberto Francioli dello studio Geoter di Verbania, di predisporre apposita perizia di stima dei beni immobili di questo Ente. Il motivo di detta decisione è dovuto al fatto che questa amministrazione è nata nell'anno 2010 per effetto della fusione dei due ex Cob: il Cob di Verbania e il Cob dell'Ossola, che avevano propri beni immobili strumentali legati alla gestione del ciclo integrato dei rifiuti. Dal prospetto riepilogativo predisposto dal professionista i beni immobili indisponibili strumentali sono stati distinti in due categorie: beni provenienti dall'ex Cob di Verbania di proprietà dello stesso ed i beni provenienti dall'ex Cob Ossola non di proprietà e concessi in parte in uso dal Comune di Domodossola ed in parte in concessione demaniale. E' stato poi predisposto il valore dei predetti beni immobili sulla base del criterio di realizzazione degli stessi, rettificato con due coefficienti: uno legato alla vetustà ed uno legato allo stato di conservazione. Ai fini dell'ammortamento, così come previsto nel punto 9.3 del principio contabile 4.3 D.Lgs 118/2011, detti valori immobiliari di stima sono poi stati scomposti in due per determinare il valore dei terreni distinto dal valore degli edifici soprastanti, applicando il parametro forfettario del 20% del valore indiviso di acquisizione per i terreni e il parametro forfettario dell'80% del valore indiviso di acquisizione per i fabbricati. Su detti valori sono state detratte le quote di ammortamento che questo Ente ha già applicato a partire dalla data della sua costituzione (anno 2010) per effetto della fusione dei due ex Cob di Verbania e dell'Ossola, determinando così il valore iniziale al 1 gennaio 2017 iscritto nelle immobilizzazioni distinto tra terreni e fabbricati. Detti valori si sono ridotti per effetto dell'ammortamento maturato nell'anno 2017.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote delle società valutate in base al patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016.

L'ente ha le seguenti due partecipazioni societarie:

le partecipazioni dell'ente sono le seguenti:			
	percentuale	capitale sociale	valore azioni
partecipazione conservco spa	3,743%	€ 2.307.042,00	€ 86.352,00
partecipazione vco servizi spa	4,999%	€ 1.000.000,00	€ 49.999,00
		totale valore	€ 136.351,00

C) Attivo circolante

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2017	D.P.R. 194/96 31/12/2016	Variazioni
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria	514.613,99	1.136.613,99	622.000,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b) Altri crediti da tributi	514.613,99	1.136.613,99	622.000,00
c) Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
2) Crediti per trasferimenti e contributi	914.021,80	914.021,80	-
a) verso amministrazioni pubbliche	914.021,80	914.021,80	-
b) imprese controllate	-	-	-
c) imprese partecipate	-	-	-
d) verso altri soggetti	-	-	-
3) Verso clienti ed utenti	266.031,24	266.031,24	-
4) Altri Crediti	4.970,72	4.970,72	-
a) verso l'erario	-	-	-
b) per attività svolta per c/terzi	-	-	-
c) altri	4.970,72	4.970,72	-
TOTALE CREDITI	1.699.637,75	2.321.637,75	622.000,00
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni	-	-	-
2) Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizza:	-	-	-
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto di tesoreria	637.118,37	637.118,37	-
a) Istituto tesoriere	637.118,37	637.118,37	-
b) presso Banca d'Italia	-	-	-
2) Altri depositi bancari e postali	-	-	-
3) Denaro e valori in cassa	-	-	-
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	637.118,37	637.118,37	-

Per quanto riguarda i ratei attivi è stata riscontrata la seguente variazione:

D) RATEI E RISCONTI

1) Ratei attivi	-	-	-
2) Risconti attivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-

PASSIVO

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

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

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2017	D.P.R. 194/96 31/12/2016	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo di dotazione	319.108,65	988.182,92	669.074,27
II) <i>Riserve</i>	1.779.375,35	1.010.593,96	768.781,39
a) da risultato economico di esercizi precedenti			
b) da capitale			
c) da permessi di costruire		34.942,28	34.942,28
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.779.375,35	975.651,68	803.723,67
III) Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.098.484,00	1.998.776,88	99.707,12

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

La voce "Riserve" invece, è alimentata:

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

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

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

Il nuovo modello di stato patrimoniale prevede le voci relative a *fondi rischi ed oneri* e del *fondo trattamento fine rapporto*.

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-		
1) Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) Per imposte	-	-	-
3) Altri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
TOTALE TFR	-	-	-

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

Si precisa che nella riclassificazione dei debiti ex D.lgs. 118/2011 è stata eliminata la somma di € 843.153,24 proveniente dal precedente conto del patrimonio dell'ente ex DPR 194/96, in quanto si tratta di voce riportata nel conto del patrimonio nell'anno 2011 relativa alla previsione della realizzazione dei lavori del centro trattamento dei rifiuti di Mergozzo poi finanziata direttamente dai comuni e non più da questo ente e che pertanto non ha più ragione di essere mantenuta.

Con riferimento ai ratei passivi si è registrata la variazione che segue:

	D.Lgs. 118/2011 01/01/2016	D.P.R. 194/96 31/12/2015	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI			
I) Ratei passivi	-	5.478,76 -	5.478,76
II) Risconti passivi	-	-	-
1) Contributi agli investimenti	-	-	-
a) da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) da altri soggetti	-	-	-
2) Concessioni pluriennali	-	-	-
3) Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	5.478,76 -	5.478,76

Dalla sede consortile, lì 5 luglio 2018

IL PRESIDENTE

F.to Avv. Roberto Gentina

IL DIRETTORE

F.to Dr. Roberto Righetti

IL SEGRETARIO

F.to Dr Nicola Di Pietro

CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA – COUB VCO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2017

Ai sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il Consorzio deve redigere il rendiconto della gestione 2017 completo di conto economico e stato patrimoniale.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2017, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2017 ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.

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

Andamento della gestione

Principali dati economici

Nel corso dell'esercizio sono stati accertati ricavi di gestione per complessivi € **5.371.001,51** di cui € 3.148.543,33 per proventi da trasferimenti e contributi, € 2.222.458,18 per ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.

I costi della gestione sono relativi ad impegni liquidati o liquidabili alla data di chiusura di esercizio, il loro ammontare è pari ad € **5.316.144,50**. Le voci maggiormente significative sono le seguenti:

€ 6.255,60 per acquisto di materie prime e/o beni di consumo

€ 2.717.466,01 per prestazioni di servizi

€ 4.200,00 per utilizzo beni di terzi

€ 2.055.507,18 per trasferimenti e contributi erogati

€ 258.700,00 per personale

€ 66.335,71 per ammortamenti e svalutazioni

€ 207.680,00 per oneri diversi di gestione

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

La gestione ha avuto anche un saldo finanziario positivo per € 54.857,01

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola, nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause

di mobbing, per cui il gruppo è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ambiente

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato negativo di esercizio pari a Euro € **1.146,36**, si procederà alla copertura, mediante utilizzazione delle riserve, in particolare quella formata da risultati esercizi precedenti e da permessi di costruire. Di seguito viene riportata la nota integrativa riferita all'esercizio appena concluso.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2017

Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato dell'Ente le immobilizzazioni immateriali sono costituite solo da concessioni, licenze, marchi e diritti simile e da immobilizzazioni in corso ed acconti.

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

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

Dall'attivo dello stato patrimoniale dell'ente 2017 non vi sono immobilizzazioni immateriali.

Materiali

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

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

Beni demaniali:

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

Altri Beni:

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

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

Ai fini della determinazione del valore delle immobilizzazioni materiali si è dato incarico al geom Alberto Francioli dello studio Geoter di Verbania di predisporre apposita perizia di stima dei beni immobili di questo Ente. Il motivo di detta decisione è dovuto al fatto che questa amministrazione è nata nell'anno 2010 per effetto della fusione dei due ex Cob: il Cob di Verbania e il Cob dell'Ossola, che avevano propri beni immobili strumentali legati alla gestione del ciclo integrato dei rifiuti. Dal prospetto riepilogativo predisposto dal professionista i beni immobili indisponibili strumentali sono stati distinti in due categorie: beni provenienti dall'ex Cob di Verbania di proprietà dello stesso ed i beni provenienti dall'ex Cob Ossola non di proprietà e concessi in parte in uso dal Comune di Domodossola ed in parte in concessione demaniale. È stato poi predisposto il valore dei predetti beni immobili sulla base del criterio di realizzazione degli stessi, rettificato con due coefficienti: uno legato alla vetustà ed uno legato allo stato di conservazione. Ai fini dell'ammortamento, così come previsto nel punto 9.3 del principio contabile 4.3 D.Lgs 118/2011, detti valori immobiliari di stima sono poi stati scomposti in due per determinare il valore dei terreni distinto dal valore degli edifici soprastanti, applicando il parametro forfettario del 20% del valore indiviso di acquisizione per i terreni ed il parametro forfettario dell'80% del valore indiviso di acquisizione per i fabbricati. Su detti valori poi stati detratte le quote di ammortamento che questo Ente ha già applicato a partire dalla data della sua costituzione (anno 2010) per effetto della fusione dei due ex Cob di Verbania e dell'Ossola, determinando così il valore iniziale al 1 gennaio 2017 iscritto nelle immobilizzazioni distinto tra terreni e fabbricati. Detti valori durante la gestione 2017 si sono ridotti per effetto dell'ammortamento maturato nell'anno 2017

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Debiti

sono esposti al loro valore nominale.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di abbonamenti.

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

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

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Imposte sul reddito

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

Riconoscimento ricavi

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

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei

conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

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

La valutazione dei beni di terzi presso l'ente è stata effettuata:

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

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

al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

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

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

Risultando il 2017, il primo esercizio di applicazione dei nuovi principi, non è possibile operare alcun raffronto con l'anno precedente, pertanto di seguito si illustreranno le principali voci patrimoniali, senza indicare la variazione, rispetto al 2016.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017

0,00

Variazioni

Nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati € 0,00 di ammortamenti. Gli incrementi si riferiscono principalmente a concessioni, licenze, marchi e diritti simile.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017

2.745.794,76

In base ai principi contabili sono stati contabilizzati anche ammortamenti per € 66.335,71. L'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2017 ha comportato una serie di operazioni di carattere ordinario e straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011. La prima attività è consistita nella riclassificazione, alla data del 31.12.2016, di ogni singolo cespite inserito a patrimonio secondo le categorie di cui al livello 5 del piano dei conti patrimoniale previste all'allegato 6 al D.lgs 118/2011. In tal modo, si è provveduto a ridistribuire le consistenze patrimoniali producendo opportuno prospetto di raffronto con la precedente classificazione prevista dal DPR 194/96. Tale elaborato è stato preventivamente sottoposto all'Ente per opportuna condivisione.

Dal punto di vista estimativo essendo l'inventario dell'Ente tenuto costantemente aggiornato da anni secondo il principio del costo, osservate le norme relative ai criteri di valutazione da adottare previste dall'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è ritenuto allo stato attuale opportuno non modificare i valori originari dei cespiti, considerato che nella sostanza i criteri adottati storicamente risultano conformi alla normativa vigente. La successiva fase è consistita nel

riallineare i valori dei cespiti al 01/01/2017 inserendo i pagamenti avvenuti nel corso del 2017 a titolo 2 di entrata in conto residui. Tale attività è da ricondurre alla necessità, in fase di avvio della contabilità economico patrimoniale, di uniformare i valori dei beni in base al criterio della competenza economica.

Riclassificato e riallineato i valori del patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2017. Rispetto agli anni scorsi con l'entrata in vigore del nuovo principio della contabilità economico patrimoniale, ai sensi del principio 3 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è applicato il criterio in base al quale il momento in cui debbano essere registrati in contabilità economico i costi/oneri sostenuti è la fase di liquidazione della spesa. Ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è inoltre provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespiti, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione.

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2017 e detratta dal valore residuo al 31.12.2016.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote delle società sono valutate in base al patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016.

L'ente ha le seguenti due partecipazioni societarie:

le partecipazioni dell'ente sono le seguenti:

	percentuale	capitale sociale	valore azioni
partecipazione conservco spa	3,743%	€ 2.307.042,00	€ 86.352,00
partecipazione vco servizi spa	4,999%	€ 1.000.000,00	€ 49.999,00
		totale valore	€ 136.351,00

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

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

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016

2.246.221,14

Descrizione

Crediti di natura tributaria	97.795,54
Crediti per trasferimenti e	797.760,66

contributi	
Verso clienti ed utenti	1.347.661, 14
Altri crediti	3.003,80

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/17, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il Fondo Crediti dubbia esigibilità al suo valore complessivo. Si ricorda che eventuali crediti inesigibili, di cui si è provveduto allo stralcio in finanziaria, sono mantenuti nello Stato Patrimoniale, interamente ammortizzati.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	
	1.165.621,33
Descrizione	31/12/2017
Conto di tesoreria	1.160.794,69
Altri depositi bancari e postali	4.826,64,00

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

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2017
2.940.490,88

Nel 2017 le variazioni del patrimonio netto sono dovute all'articolazione del patrimonio netto in tre poste di bilancio: fondo di dotazione per un importo di € 319.108,65, riserve per un importo di € 2.622.528,59 e risultato economico negativo di esercizio per € - 1.146,36.

Fondo Rischi

Non sono stati contabilizzati i fondi rischi.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2017
3.347.827,35

I debiti sono valutati al loro valore nominale

Descrizione	
Debiti da finanziamento	109.994,2 6

Debiti verso fornitori	750.698,6
	7
Debiti per trasferimenti e contributi	2348.076,40
Altri debiti	139.058,0
	2

I debiti di finanziamento corrispondono alla variazione patrimoniale risultante dal saldo al 31/12/2017, detratti i rimborsi 2017. I debiti verso fornitori corrispondono ai residui passivi al 31/12/17; nella voce altri debiti rientrano invece debiti per partite di giro e di debiti tributari.

E) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si sono registrati risconti passivi per un importo di € 5.670,00.

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2016
Impegni su esercizi futuri	0,00

Conto economico

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

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

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

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, si è fatto riferimento al principio contabile, nella parte in cui chiede di considerare nell'esercizio gli impegni liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2017.

Di seguito alcune note informative sui componenti negativi di gestione:

Costi per il personale

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

che sarà liquidato in esercizi successivi

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Svalutazione crediti

E' stato imputato l'intero importo del fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017.

C) Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria si compone di altri proventi finanziari per € - 8.836,12 ed interessi passivi per € 8.836,85.

E) Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria si compone proventi straordinari per € 793,145,61 di cui per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 723.242,27, e per proventi da trasferimenti in conto capitale € 69.903,34 e oneri straordinari per € 822.812,86 di cui € 5.845,36 per i trasferimenti in conto capitale, € 747.064,16 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e € 69.903,34 per altri oneri straordinari.

Imposte sul reddito d'esercizio

L'importo di € 17.500,00 è relativo all'IRAP di competenza.

Per ulteriore informazioni si fa riferimento alla relazione sulla gestione allegata al rendiconto finanziario al 31 dicembre 2017.

Dalla sede consortile, lì 5 luglio 2018

IL PRESIDENTE
F.to Avv. Roberto Gentina

IL DIRETTORE
F.to Dr. Roberto Righetti

IL SEGRETARIO
F.to Dr Nicola Di Pietro

Sulla proposta di deliberazione si esprime il parere favorevole, in ordine alla regolarità tecnica ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del T.U. Enti Locali approvato con D.Legisl. N. 267/2000.

IL DIRETTORE
F.to Dott. Roberto Righetti

Sulla proposta di deliberazione si esprime il parere favorevole, in ordine alla regolarità contabile ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del T.U. Enti Locali approvato con D.Legisl. N. 267/2000.

IL DIRETTORE
F.to Dott. Roberto Righetti

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
F.to Avv. Roberto Gentina

IL SEGRETARIO
F.to Dott. Nicola Di Pietro

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione, avente valore di pubblicità legale, viene pubblicata all'albo pretorio on line inserito nel sito consortile www.consorziorifutivco.it il giorno 16/07/2018 per rimanervi per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 32 comma 5 della Legge n. 69/2009 e smi.

Dalla residenza consortile, addì 16/07/2018

IL SEGRETARIO
F.to Dott. Nicola Di Pietro

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 05/07/2018

- Ai sensi dell'art. 134 comma 3 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000;
(*esecutività dopo 10 giorni dalla pubblicazione*)
- Ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000;
(*immediata esecutività*)

Dalla residenza consortile, addì 16/07/2018

IL SEGRETARIO
F.to Dott. Nicola Di Pietro

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Dalla residenza consortile, addì 16/07/2018



IL SEGRETARIO
F.to Dott. Di Pietro Nicola