

## COMUNITÀ ALTA VALSUGANA E BERSNTOL

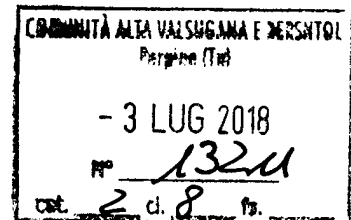
*Provincia di TRENTO*

### ***Relazione dell'organo di revisione***

*– sulla proposta di deliberazione consiliare del  
rendiconto economico – patrimoniale  
dell'esercizio 2017*

#### **L'organo di revisione**

dott. Marcello Condini



Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Marcello Condini

Via Brennero, 94 - Trento

[m.condini@studiocondini.it](mailto:m.condini@studiocondini.it)

A handwritten signature, possibly "A", located at the bottom right of the page.

## Verbale n. 10 dd. 03 luglio 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto economico - patrimoniale dell'esercizio finanziario 2017 unitamente ai relativi allegati.

Operando ai sensi e nel rispetto del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi generali applicati, nonché dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti territoriali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialistici ed esperti contabili

### PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di approvazione del rendiconto economico – patrimoniale della Comunità Alta Valsugana e Bersntol per l'esercizio finanziario 2017, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pergine Valsugana, 03 luglio 2018

L'organo di revisione



Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 12 dicembre 2016;

- ♦ ricevuta in data **15 giugno 2018** la proposta di deliberazione del Comitato Esecutivo e lo schema del rendiconto economico – patrimoniale per l'esercizio **2017**, approvati successivamente con deliberazione del Comitato Esecutivo della Comunità n. **56** del **18 giugno 2018**, così come integrata in data 02 luglio 2018 (con l'approvazione del prospetto rappresentativo dei costi per missione) completi di:

- a) conto economico (per i comuni con più di 5000 abitanti);
- b) conto del patrimonio; (per i comuni con più di 5000 abitanti);

e corredati dai seguenti allegati:

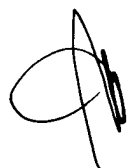
- stato patrimoniale riclassificato e rivalutato alla data del 01 gennaio 2017;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- relazione dell'organo esecutivo e nota integrativa al rendiconto economico - patrimoniale;
- ♦ viste le disposizioni del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2;
- ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999, n. 8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000, n. 1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6 dicembre 2001;
- ♦ visto l'articolo 210, comma 1 lettera d) del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo assembleare n. 27 del 11 dicembre 2000;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ♦ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e relativi principi contabili generali applicati;

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente nell'anno **2017** ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato – con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, nell'osservanza dei principi contabili dettati dal principio della competenza finanziaria potenziata e della competenza economica;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi sul rendiconto economico – patrimoniale per l'esercizio **2017**.



## CONTO ECONOMICO

(per i comuni sopra 5000 abitanti)

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2017
a) Componenti positivi della gestione	€ 20.423.865,50
b) Componenti negativi della gestione	€ 19.372.291,20
Differenza tra comp. positivi e negativi (a-b)	€ 1.051.574,30
c) Proventi ed oneri finanziari	€ 4.394,81
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 9.043,24
e) Proventi ed oneri straordinari	-€ 7.208,57
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	€ 1.057.803,78
Imposte	€ 167.390,58
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>€ 890.413,20</b>

Si precisa che – essendo il primo anno di introduzione della contabilità economico – patrimoniale armonizzata – verranno riportati solo i dati del 2017, non essendo possibile (nel dettaglio delle singole voci) operare un confronto con l'anno 2016.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il revisore, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza almeno al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo primario da perseguire, l'unico che può garantire un futuro all'Ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dalla normativa in materia di armonizzazione contabile e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciale e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Il risultato della gestione risulta così determinato:



<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2017</b>
1) Proventi da tributi	€ -
2) Proventi da fondi perequativi	€ -
3) Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.268.175,56
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 12.967.331,34
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 554.706,39
c) Contributi agli investimenti	€ 3.746.137,83
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.392.356,61
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 8.689,09
b) Ricavi della vendita di beni	€ -
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.383.667,52
5) Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	€ -
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -
8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 763.333,33
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 20.423.865,50</b>

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2017</b>
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 27.013,22
10) Prestazioni di servizi	€ 9.454.819,64
11) Utilizzo beni di terzi	€ 18.064,25
12) Trasferimenti e contributi	€ 4.967.060,55
a) Trasferimenti correnti	€ 1.782.031,20
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	€ 2.056.048,59
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 1.128.980,76
13) Personale	€ 3.625.702,24
14) Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.035.093,78
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 474.428,69
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 80.277,70
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -
d) Svalutazione dei crediti	€ 480.387,39
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	€ -
16) Accantonamento per rischi	€ -
17) Altri accantonamenti	€ -
18) Oneri diversi di gestione	€ 244.537,52
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 19.372.291,20</b>



<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2017</b>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 20.423.865,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 19.372.291,20
DIFFERENZA (A-B)	€ 1.051.574,30

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la gestione finanziaria, che trova allocazione nel conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) Proventi ed oneri finanziari e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal conto economico 2017:

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2017</b>
<u>Proventi finanziari</u>	
19) Proventi da partecipazioni	€ -
a) da società controllate	€ -
b) da società partecipate	€ -
c) da altri soggetti	€ -
20) Altri proventi finanziari	€ 5.945,44
Totale proventi finanziari	€ 5.945,44
<u>Oneri finanziari</u>	
21) Interessi e altri oneri finanziari	€ 1.550,63
a) Interessi passivi	€ 1.550,63
b) Altri oneri finanziari	€ -
Totale oneri finanziari	€ 1.550,63
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>€ 4.394,81</b>

Al riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo. Nello specifico, la voce "Proventi finanziari" è determinata dagli interessi attivi maturati sul conto corrente. Si evidenzia che nel 2017 non è stato percepito alcun dividendo dalle società partecipate.

Per quanto riguarda, invece, la spesa, si precisa che la stessa si riferisce esclusivamente agli interessi passivi dovuti al ricorso all'anticipazione di cassa.

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardante la rivalutazione e/o svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.



<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>2017</b>
22) Rivalutazioni	€	9.043,24
23) Svalutazioni	€	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	€	<b>9.043,24</b>

Si evidenzia che – essendo pervenuti i dati dei rendiconti al 31 dicembre 2017 delle società partecipate – è stato possibile valutare, anche in sede di chiusura del bilancio, le partecipazioni in base al metodo del patrimonio netto (invece che del costo). Ciò ha comportato la necessità di rilevare una rivalutazione delle spese per l'importo complessivo di € 9.043,24.=.

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Il totale della classe E) "Proventi ed oneri straordinari" evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Come nel caso dei proventi ed oneri finanziari, anche per i proventi ed oneri straordinari, il conto economico espone due sub – totali, uno relativo al totale dei componenti positivi e l'altro relativo al totale di quelli negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub – totali. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

I Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:



<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>2017</b>
Proventi straordinari (+)	€ 94.290,79
Oneri straordinari (-)	€ 101.499,36
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-€ 7.208,57</b>

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2017</b>
24) Proventi straordinari	€ 94.290,79
a) Proventi da permessi di costruire	
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 94.290,78
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 0,01
e) Altri proventi straordinari	
Totale proventi straordinari	€ 94.290,79
25) Oneri straordinari	€ 101.499,36
a) Trasferimenti in conto capitale	
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 62.561,43
c) Minusvalenze patrimoniali	
d) Altri oneri straordinari	€ 38.937,93
Totale oneri straordinari	€ 101.499,36
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 7.208,57</b>

Si evidenzia che le insussistenze dell'attivo e del passivo, che determinano in misura prevalente il risultato della gestione straordinaria, sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi.



## CONTO DEL PATRIMONIO

(comuni sopra 5000 abitanti)

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	2017	2016
Totale dell'attivo	€ 28.521.101,62	€ 13.216.049,86
Totale del passivo	€ 22.562.256,49	€ 11.258.908,51
Totale patrimonio netto	€ 5.958.845,13	€ 1.957.141,35

SITUAZIONE PATRIMONIALE	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)
Totale dell'attivo	€ 13.216.049,86	€ 15.131.532,80
Totale del passivo	€ 11.258.908,51	€ 10.085.442,20
Totale patrimonio netto	€ 1.957.141,35	€ 5.046.090,60

SITUAZIONE PATRIMONIALE	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	al 31 dicembre 2017
Totale dell'attivo	€ 15.131.532,80	€ 28.521.101,62
Totale del passivo	€ 10.085.442,20	€ 22.562.256,49
Totale patrimonio netto	€ 5.046.090,60	€ 5.958.845,13

Alla fine dell'esercizio, la variazione subita dal patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico (utile o perdita) risultante dal conto economico, incrementata del valore dei beni patrimoniali acquistati per devoluzione (in virtù del contratto sottoscritto con il gestore delle mense scolastiche).

### Attività

#### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Tale voce non risulta valorizzata in quanto non sussiste la fattispecie.

### Immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione / erogazione per più esercizi.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, come evidenziato nella tabella seguente:



IMMOBILIZZAZIONI	2017	2016	Variazioni %
Immobilizzazioni immateriali	€ 287.508,51	€ 557.334,12	-48,41%
Immobilizzazioni materiali	€ 4.710.150,93	€ 2.536.059,80	85,73%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 156.325,02	€ 41.190,11	279,52%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 5.153.984,46	€ 3.134.584,03	64,42%

IMMOBILIZZAZIONI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	€ 557.334,12	€ 494.301,03	-€ 63.033,09
Immobilizzazioni materiali	€ 2.536.059,80	€ 4.418.816,67	€ 1.882.756,87
Immobilizzazioni finanziarie	€ 41.190,11	€ 147.281,78	€ 106.091,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 3.134.584,03	€ 5.060.399,48	€ 1.925.815,45

IMMOBILIZZAZIONI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	al 31 dicembre 2017
Immobilizzazioni immateriali	€ 494.301,03	€ 287.508,51
Immobilizzazioni materiali	€ 4.418.816,67	€ 4.710.150,93
Immobilizzazioni finanziarie	€ 147.281,78	€ 156.325,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 5.060.399,48	€ 5.153.984,46

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

### Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n. 3, trovano allocazione nella presente classe:

- ⇒ i costi capitalizzati (costi di impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità),
- ⇒ i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (compreso il software applicativo), le concessioni, le licenze, i marchi e diritti simili;
- ⇒ l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale),
- ⇒ i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee,
- ⇒ le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione,
- ⇒ le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, ...).

Per tali beni, nell'attivo patrimoniale si riscontrano le seguenti evidenze contabili:

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2017	2016	Variazioni %
1) Costi di impianto e di ampliamento	€ -	€ -	0,00%
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 106.156,18	€ 147.089,48	-27,83%
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 14.884,34	€ 25.759,08	-42,22%
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -	€ -	0,00%
5) Avviamento	€ -	€ -	0,00%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 166.467,99	€ 384.485,56	-56,70%
9) Altre	€ -	€ -	0,00%
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 287.508,51</b>	<b>€ 557.334,12</b>	<b>-48,41%</b>

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
1) Costi di impianto e di ampliamento	€ -	€ -	€ -
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 147.089,48	€ 147.089,48	€ -
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 25.759,08	€ 25.759,08	€ -
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -	€ -	€ -
5) Avviamento	€ -	€ -	€ -
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 384.485,56	€ 321.452,47	-€ 63.033,09
9) Altre	€ -	€ -	€ -
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 557.334,12</b>	<b>€ 494.301,03</b>	<b>-€ 63.033,09</b>

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	incrementi	decrementi (alienazioni)	ammortamenti	altre rettifiche	al 31 dicembre 2017
1) Costi di impianto e di ampliamento	€ -					€ -
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 147.089,48	€ 8.320,00		€ 49.253,30		€ 106.156,18
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 25.759,08			€ 10.874,74		€ 14.884,34
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -					€ -
5) Avviamento	€ -					€ -
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 321.452,47			€ 15.379,42	-€ 139.605,06	€ 166.467,99
9) Altre	€ -					€ -
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 494.301,03</b>	<b>€ 8.320,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 75.507,46</b>	<b>-€ 139.605,06</b>	<b>€ 287.508,51</b>

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiale accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai beni demaniali e la III) relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

Nella tabella che segue sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, il valore finale e la percentuale di scostamento rispetto all'esercizio precedente:



II) e III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2017	2016	Variazioni %
1) Beni demaniali	€ -	€ -	0,00%
1.1) Terreni	€ -	€ -	0,00%
1.2) Fabbricati	€ -	€ -	0,00%
1.3) Infrastrutture	€ -	€ -	0,00%
1.9) Altri beni demaniali	€ -	€ -	0,00%
2) Altre immobilizzazioni materiali	€ 3.614.453,33	€ 1.499.941,29	140,97%
2.1) Terreni	€ 258.899,59	€ 258.899,59	0,00%
a) di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	0,00%
2.2) Fabbricati	€ 3.156.549,43	€ 1.032.705,88	205,66%
a) di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	0,00%
2.3) Impianti e macchinari	€ -	€ -	0,00%
a) di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	0,00%
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	€ 138.902,33	€ 151.662,96	-8,41%
2.5) Mezzi di trasporto	€ 416,24	€ 1.663,79	-74,98%
2.6) Macchine per ufficio e hardware	€ 42.537,23	€ 39.961,93	6,44%
2.7) Mobili e arredi	€ 17.148,51	€ 15.047,14	13,97%
2.8) Infrastrutture	€ -	€ -	0,00%
2.99) Altri beni materiali	€ -	€ -	0,00%
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.095.697,60	€ 1.036.118,51	5,75%
Totale immobilizzazioni materiali	€ 4.710.150,93	€ 2.536.059,80	85,73%

II) e III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
1) Beni demaniali	€ -	€ -	€ -
1.1) Terreni	€ -	€ -	€ -
1.2) Fabbricati	€ -	€ -	€ -
1.3) Infrastrutture	€ -	€ -	€ -
1.9) Altri beni demaniali	€ -	€ -	€ -
2) Altre immobilizzazioni materiali	€ 1.499.941,29	€ 3.382.698,16	€ 1.882.756,87
2.1) Terreni	€ 258.899,59	€ 258.899,59	€ -
a) di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
2.2) Fabbricati	€ 1.032.705,88	€ 2.919.634,48	€ 1.886.928,60
a) di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
2.3) Impianti e macchinari	€ -	€ -	€ -
a) di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	€ 151.662,96	€ 146.351,61	-€ 5.311,35
2.5) Mezzi di trasporto	€ 1.663,79	€ 1.663,79	€ -
2.6) Macchine per ufficio e hardware	€ 39.961,93	€ 41.101,55	€ 1.139,62
2.7) Mobili e arredi	€ 15.047,14	€ 15.047,14	€ -
2.8) Infrastrutture	€ -	€ -	€ -
2.99) Altri beni materiali	€ -	€ -	€ -
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.036.118,51	€ 1.036.118,51	€ -
Totale immobilizzazioni materiali	€ 2.536.059,80	€ 4.418.816,67	€ 1.882.756,87



II) e III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	incrementi	decrementi (alienazioni)	ammortamenti	altre rettifiche	al 31 dicembre 2017
1) Beni demaniali	€ -					€ -
1.1) Terreni	€ -					€ -
1.2) Fabbricati	€ -					€ -
1.3) Infrastrutture	€ -					€ -
1.9) Altri beni demaniali	€ -					€ -
2) Altre immobilizzazioni materiali	€ 3.382.698,16	€ 175.107,08	€ 3.079,27	€ 79.877,70	€ 139.605,06	€ 3.614.453,33
2.1) Terreni	€ 258.899,59					€ 258.899,59
a) di cui in leasing finanziario	€ -					€ -
2.2) Fabbricati	€ 2.919.634,48	€ 120.326,33		€ 23.016,44	€ 139.605,06	€ 3.156.549,43
a) di cui in leasing finanziario	€ -					€ -
2.3) Impianti e macchinari	€ -					€ -
a) di cui in leasing finanziario	€ -					€ -
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	€ 146.351,61	€ 12.030,73	€ 129,80	€ 19.350,21		€ 138.902,33
2.5) Mezzi di trasporto	€ 1.663,79			€ 1.247,55		€ 416,24
2.6) Macchine per ufficio e hardware	€ 41.101,55	€ 30.425,56	€ 2.256,89	€ 26.732,99		€ 42.537,23
2.7) Mobili e arredi	€ 15.047,14	€ 12.324,46	€ 692,58	€ 9.530,51		€ 17.148,51
2.8) Infrastrutture	€ -					€ -
2.99) Altri beni materiali	€ -					€ -
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.036.118,51	€ 59.579,09				€ 1.095.697,60
Totale immobilizzazioni materiali	€ 4.418.816,67	€ 234.686,17	€ 3.079,27	€ 79.877,70	€ 139.605,06	€ 4.710.150,93

### Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella:

IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2017	2016	Variazioni %
1) Partecipazioni in	€ 156.325,02	€ 41.190,11	279,52%
a) imprese controllate	€ -	€ -	0,00%
b) imprese partecipate	€ -	€ -	0,00%
c) altri soggetti	€ 156.325,02	€ 41.190,11	279,52%
2) Crediti verso	€ -	€ -	0,00%
a) altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	0,00%
b) imprese controllate	€ -	€ -	0,00%
c) imprese partecipate	€ -	€ -	0,00%
d) altri soggetti	€ -	€ -	0,00%
3) Altri titoli	€ -	€ -	0,00%
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 156.325,02	€ 41.190,11	279,52%



IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
1) Partecipazioni in	€ 41.190,11	€ 147.281,78	€ 106.091,67
a) imprese controllate	€ -	€ -	€ -
b) imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
c) altri soggetti	€ 41.190,11	€ 147.281,78	€ 106.091,67
2) Crediti verso	€ -	€ -	€ -
a) altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
b) imprese controllate	€ -	€ -	€ -
c) imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
d) altri soggetti	€ -	€ -	€ -
3) Altri titoli	€ -	€ -	€ -
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 41.190,11	€ 147.281,78	€ 106.091,67

IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	incrementi	decrementi (alienazioni)	ammortamenti	rivalutazione	al 31 dicembre 2017
1) Partecipazioni in	€ 147.281,78				€ 9.043,24	€ 156.325,02
a) imprese controllate	€ -					€ -
b) imprese partecipate	€ -					€ -
c) altri soggetti	€ 147.281,78				€ 9.043,24	€ 156.325,02
2) Crediti verso	€ -					€ -
a) altre amministrazioni pubbliche	€ -					€ -
b) imprese controllate	€ -					€ -
c) imprese partecipate	€ -					€ -
d) altri soggetti	€ -					€ -
3) Altri titoli	€ -					€ -
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 147.281,78				€ 9.043,24	€ 156.325,02

Le variazioni nelle partecipazioni riguardano esclusivamente la loro rivalutazione per effetto dell'applicazione del metodo del patrimonio netto in luogo del metodo del costo di acquisto.

### L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall'Attivo circolante che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2017	2016	Variazioni %
Rimanenze	€ -	€ -	0,00%
Crediti	€ 23.312.180,57	€ 10.023.230,85	132,58%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -	0,00%
Disponibilità liquide	€ 23.753,49	€ 26.227,29	-9,43%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 23.335.934,06	€ 10.049.458,14	132,21%

C) ATTIVO CIRCOLANTE	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
Rimanenze	€ -	€ -	€ -
Crediti	€ 10.023.230,85	€ 10.012.898,34	-€ 10.332,51
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 26.227,29	€ 26.227,29	€ -
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.049.458,14	€ 10.039.125,63	-€ 10.332,51

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di



trasformazione in liquidità.

## Rimanenze

Tale voce non risulta valorizzata in quanto non sussiste la fattispecie.

## Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti – utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

II) CREDITI	2017	2016	Variazioni %
1) Crediti di natura tributaria	€ -	€ -	0,00%
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -	0,00%
b) Altri crediti da tributi	€ -	€ -	0,00%
c) Crediti da fondi perequativi	€ -	€ -	0,00%
2) Crediti per trasferimenti e contributi	€ 21.800.047,51	€ 7.984.319,04	173,04%
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 21.800.047,51	€ 7.984.319,04	173,04%
b) imprese controllate	€ -	€ -	0,00%
c) imprese partecipate	€ -	€ -	0,00%
d) verso altri soggetti	€ -	€ -	0,00%
3) Verso clienti ed utenti	€ 399.991,84	€ 521.495,76	-23,30%
4) Altri crediti	€ 1.112.141,22	€ 1.517.416,05	-26,71%
a) verso l'erario	€ -		0,00%
b) per attività svolta per c/terzi	€ -		0,00%
c) altri	€ 1.112.141,22	€ 1.517.416,05	-26,71%
Totale crediti	€ 23.312.180,57	€ 10.023.230,85	132,58%

II) CREDITI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
1) Crediti di natura tributaria	€ -	€ -	€ -
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -	€ -
b) Altri crediti da tributi	€ -	€ -	€ -
c) Crediti da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
2) Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.984.319,04	€ 7.984.319,04	€ -
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 7.984.319,04	€ 7.984.319,04	€ -
b) imprese controllate	€ -	€ -	€ -
c) imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
d) verso altri soggetti	€ -	€ -	€ -
3) Verso clienti ed utenti	€ 521.495,76	€ 526.995,76	€ 5.500,00
4) Altri crediti	€ 1.517.416,05	€ 1.501.583,54	€ 15.832,51
a) verso l'erario	€ -	€ -	€ -
b) per attività svolta per c/terzi	€ -	€ -	€ -
c) altri	€ 1.517.416,05	€ 1.501.583,54	€ 15.832,51
Totale crediti	€ 10.023.230,85	€ 10.012.898,34	€ 10.332,51



II) CREDITI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	saldo variazioni	al 31 dicembre 2017
1) Crediti di natura tributaria	€ -	€ -	€ -
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -	€ -
b) Altri crediti da tributi	€ -	€ -	€ -
c) Crediti da fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
2) Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.984.319,04	€ 13.815.728,47	€ 21.800.047,51
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 7.984.319,04	€ 13.815.728,47	€ 21.800.047,51
b) imprese controllate	€ -	€ -	€ -
c) imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
d) verso altri soggetti	€ -	€ -	€ -
3) Verso clienti ed utenti	€ 526.995,76	-€ 127.003,92	€ 399.991,84
4) Altri crediti	€ 1.501.583,54	-€ 389.442,32	€ 1.112.141,22
a) verso l'erario	€ -	€ -	€ -
b) per attività svolta per c/terzi	€ -	€ -	€ -
c) altri	€ 1.501.583,54	-€ 389.442,32	€ 1.112.141,22
Totale crediti	€ 10.012.898,34	€ 13.299.282,23	€ 23.312.180,57

Si precisa che i clienti verso clienti ed utenti e gli altri crediti verso altri al 31 dicembre 2017 sono esposti al netto del fondo per la svalutazione dei crediti.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Tale voce non risulta valorizzata in quanto non sussiste la fattispecie.

#### Disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (ad esempio i depositi bancari).

Tale sottoclasse si compone come di seguito indicato:

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	2017	2016	Variazioni %
1) Conto di tesoreria	€ 23.753,49	€ 26.227,29	-9,43%
a) Istituto tesoriere	€ 23.753,49	€ 26.227,29	-9,43%
b) presso Banca d'Italia			0,00%
2) Altri depositi bancari e postali			0,00%
3) Denaro e valori in cassa			0,00%
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00%
Totale disponibilità liquide	€ 23.753,49	€ 26.227,29	-9,43%

#### I ratei e i risconti attivi

I ratei e i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nella tabella che segue sono individuati i ratei e i risconti attivi.





D) RATEI E RISCONTI	2017	2016	Variazioni %
1) Ratei attivi	€ -	€ -	0,00%
2) Risconti attivi	€ 31.183,10	€ 32.007,69	-2,58%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 31.183,10	€ 32.007,69	-2,58%

I risconti attivi finali si riferiscono esclusivamente ai premi di assicurazione – pagati nel corso del 2017 – ma in parte dei competenza dell'esercizio 2018. Analoga considerazione per quanto riguarda i risconti attivi iniziali.

## Passività

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Nella logica della contabilità economico – patrimoniale, il risultato economico della gestione, così come evidenziato nel conto economico, misura la variazione del netto patrimoniale per effetto dell'insieme di operazioni ordinarie e straordinarie compiute nel corso del periodo.

E tale aspetto trova puntuale riscontro nella classificazione delle poste che lo compongono, distinguendo tra fondo di dotazione, riserve e risultato economico d'esercizio, come riportato nella seguente tabella:

A) PATRIMONIO NETTO	2017	2016	Variazioni %
I) Fondo di dotazione	€ 689.867,97	€ 689.867,97	0,00%
II) Riserve	€ 4.378.563,96	€ 1.267.273,38	245,51%
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.267.273,38	€ 1.267.273,38	0,00%
b) da capitale	€ 1.379.266,43	€ -	0,00%
c) da permessi di costruire	€ -	€ -	0,00%
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 1.732.024,15	€ -	0,00%
e) altre riserve indisponibili	€ -	€ -	0,00%
III) Risultato economico d'esercizio	€ 890.413,20	€ -	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 5.958.845,13	€ 1.957.141,35	204,47%

A) PATRIMONIO NETTO	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
I) Fondo di dotazione	€ 689.867,97	€ 689.867,97	€ -
II) Riserve	€ 1.267.273,38	€ 4.356.222,63	€ 3.088.949,25
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.267.273,38	€ 1.267.273,38	€ -
b) da capitale	€ -	€ 1.356.925,10	€ 1.356.925,10
c) da permessi di costruire	€ -	€ -	€ -
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ -	€ 1.732.024,15	€ 1.732.024,15
e) altre riserve indisponibili	€ -	€ -	€ -
III) Risultato economico d'esercizio	€ -	€ -	€ -
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1.957.141,35	€ 5.046.090,60	€ 3.088.949,25



A) PATRIMONIO NETTO	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	incrementi	al 31 dicembre 2017
I) Fondo di dotazione	€ 689.867,97		€ 689.867,97
II) Riserve	€ 4.356.222,63	€ 22.341,33	€ 4.378.563,96
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.267.273,38		€ 1.267.273,38
b) da capitale	€ 1.356.925,10	€ 22.341,33	€ 1.379.266,43
c) da permessi di costruire	€ -		€ -
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 1.732.024,15		€ 1.732.024,15
e) altre riserve indisponibili	€ -		€ -
III) Risultato economico d'esercizio	€ -	€ 890.413,20	€ 890.413,20
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 5.046.090,60	€ 912.754,53	€ 5.958.845,13

Gli incrementi riguardano esclusivamente i beni patrimoniali acquistati per devoluzione (in virtù del contratto sottoscritto con il gestore delle mense scolastiche).

### Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quale si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Tale classe si compone come di seguito indicato:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2017	2016	Variazioni %
1) Per trattamento di quiescenza	€ -	€ -	0,00%
2) Per imposte	€ -	€ -	0,00%
3) Altri	€ 1.307.092,17	€ -	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.307.092,17	€ -	0,00%

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
1) Per trattamento di quiescenza	€ -	€ -	€ -
2) Per imposte	€ -	€ -	€ -
3) Altri	€ -	€ 1.222.114,86	€ 1.222.114,86
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ -	€ 1.222.114,86	€ 1.222.114,86

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	incrementi	decrementi	al 31 dicembre 2017
1) Per trattamento di quiescenza	€ -			€ -
2) Per imposte	€ -			€ -
3) Altri	€ 1.222.114,86	€ 315.076,98	€ 230.099,67	€ 1.307.092,17
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.222.114,86	€ 315.076,98	€ 230.099,67	€ 1.307.092,17

Negli altri fondi sono inclusi i fondi per le indennità accessorie e il fondo di trattamento di fine rapporto di competenza dell'Ente maturato fino al 31 dicembre 2017, pari a complessivi € 1.030.284,34.=.

### Trattamento di fine rapporto

La classe C) "Trattamento di fine rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del TFR in favore dei dipendenti ex art. 2120 del codice civile, maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31 dicembre 2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.



Tale accantonamento è stato valorizzato nella voce "Altri fondi".

## Debiti

I debiti rappresentano degli obblighi di pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi, come di seguito indicato:

D) DEBITI	2017	2016	Variazioni %
1) Debiti da finanziamento	€ 323,60	€ 130,43	148,10%
a) prestiti obbligazionari	€ -		0,00%
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ -		0,00%
c) verso banche e tesoriere	€ 323,60	€ 130,43	148,10%
d) verso altri finanziatori	€ -	€ -	0,00%
2) Debiti verso fornitori	€ 1.808.727,07	€ 1.836.376,34	-1,51%
3) Acconti	€ -	€ -	0,00%
4) Debiti per trasferimenti e contributi	€ 4.245.647,21	€ 4.149.949,10	2,31%
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	0,00%
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 3.022.921,70	€ 1.181.986,57	155,75%
c) imprese controllate	€ -	€ -	0,00%
d) imprese partecipate	€ -	€ -	0,00%
e) altri soggetti	€ 1.222.725,51	€ 2.967.962,53	-58,80%
5) Altri debiti	€ 1.061.486,26	€ 2.570.678,19	-58,71%
a) tributari	€ 149.014,80	€ 125.650,36	18,59%
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 161.928,42	€ 205.285,11	-21,12%
c) per attività svolta per c/terzi	€ -	€ -	0,00%
d) altri	€ 750.543,04	€ 2.239.742,72	-66,49%
TOTALE DEBITI	€ 7.116.184,14	€ 8.557.134,06	-16,84%



D) DEBITI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
1) Debiti da finanziamento	€ 130,43	€ 130,43	€ -
a) prestiti obbligazionari	€ -	€ -	€ -
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
c) verso banche e tesoriere	€ 130,43	€ 130,43	€ -
d) verso altri finanziatori	€ -	€ -	€ -
2) Debiti verso fornitori	€ 1.836.376,34	€ 1.772.010,33	-€ 64.366,01
3) Acconti	€ -	€ -	€ -
4) Debiti per trasferimenti e contributi	€ 4.149.949,10	€ 3.069.739,53	-€ 1.080.209,57
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	€ -
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 1.181.986,57	€ 1.181.986,57	€ -
c) imprese controllate	€ -	€ -	€ -
d) imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
e) altri soggetti	€ 2.967.962,53	€ 1.887.752,96	-€ 1.080.209,57
5) Altri debiti	€ 2.570.678,19	€ 1.319.672,60	-€ 1.251.005,59
a) tributari	€ 125.650,36	€ 113.868,74	-€ 11.781,62
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 205.285,11	€ 165.846,91	-€ 39.438,20
c) per attività svolta per c/terzi	€ -	€ -	€ -
d) altri	€ 2.239.742,72	€ 1.039.956,95	-€ 1.199.785,77
TOTALE DEBITI	€ 8.557.134,06	€ 6.161.552,89	-€ 2.395.581,17

D) DEBITI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	saldo variazioni	al 31 dicembre 2017
1) Debiti da finanziamento	€ 130,43	€ 193,17	€ 323,60
a) prestiti obbligazionari	€ -	€ -	€ -
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
c) verso banche e tesoriere	€ 130,43	€ 193,17	€ 323,60
d) verso altri finanziatori	€ -	€ -	€ -
2) Debiti verso fornitori	€ 1.772.010,33	€ 36.716,74	€ 1.808.727,07
3) Acconti	€ -	€ -	€ -
4) Debiti per trasferimenti e contributi	€ 3.069.739,53	€ 1.175.907,68	€ 4.245.647,21
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	€ -
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 1.181.986,57	€ 1.840.935,13	€ 3.022.921,70
c) imprese controllate	€ -	€ -	€ -
d) imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
e) altri soggetti	€ 1.887.752,96	-€ 665.027,45	€ 1.222.725,51
5) Altri debiti	€ 1.319.672,60	-€ 258.186,34	€ 1.061.486,26
a) tributari	€ 113.868,74	€ 35.146,06	€ 149.014,80
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 165.846,91	-€ 3.918,49	€ 161.928,42
c) per attività svolta per c/terzi	€ -	€ -	€ -
d) altri	€ 1.039.956,95	-€ 289.413,91	€ 750.543,04
TOTALE DEBITI	€ 6.161.552,89	€ 954.631,25	€ 7.116.184,14

### I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si analizzano i ratei e i risconti passivi.



In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura dell'ammortamento attivo).

Tale classe si compone come di seguito indicato:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	al 01 gennaio 2017 (riclassificato)	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	differenze di valutazione
I) Ratei passivi	€ -	€ -	€ -
II) Risconti passivi	€ 2.701.774,45	€ 2.701.774,45	€ -
1) Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
b) da altri soggetti	€ -	€ -	€ -
2) Concessione pluriennali	€ -	€ -	€ -
3) Altri risconti passivi	€ 2.701.774,45	€ 2.701.774,45	€ -
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 2.701.774,45</b>	<b>€ 2.701.774,45</b>	<b>€ -</b>

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	al 01 gennaio 2017 (rivalutato)	incrementi	decrementi	al 31 dicembre 2017
I) Ratei passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
II) Risconti passivi	€ 2.701.774,45	€ 11.991.912,12	€ 554.706,39	€ 14.138.980,18
1) Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -
b) da altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Concessione pluriennali	€ -	€ -	€ -	€ -
3) Altri risconti passivi	€ 2.701.774,45	€ 11.991.912,12	€ 554.706,39	€ 14.138.980,18
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>€ 2.701.774,45</b>	<b>€ 11.991.912,12</b>	<b>€ 554.706,39</b>	<b>€ 14.138.980,18</b>

### I conti d'ordine

Tale voce non risulta valorizzata in quanto non sussiste la fattispecie.

### **RELAZIONE DEL COMITATO AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Comitato Esecutivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente in materia ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,  
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In relazione alle verifiche di effettuate, il revisore rileva che:

- a) i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili in quanto rispettano i criteri di competenza economica, essendo stati rilevati correttamente i componenti economici positivi e negativi;
- b) la rilevazione dei valori patrimoniali è stata effettuata secondo corretti principi contabili e così per i valori dell'inventario.

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto economico – patrimoniale dell'esercizio finanziario 2017.

Pergine Valsugana, 03 luglio 2018

**IL REVISORE UNICO**

dott. Marcello Condini

