

COMUNE DI ARENA PO
PROVINCIA DI PAVIA

| | |
|--|---------------|
| Codice ente 11142 | Protocollo n. |
| DELIBERAZIONE N. 25 in data: 25.06.2018 | |

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA ORDINARIA DI PRIMA CONVOCAZIONE - SEDUTA pubblica

OGGETTO: Rettifica della deliberazione consiliare n.15 del 14.05.2018 e n.16 del 14.05.2018 per correzione errori materiali- Riapprovazione prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) di cui al d.lgs. 118/2001 e s.m.i. e riapprovazione rendiconto gestione 2017.

L'anno **duemiladiciotto** addi **venticinque** del mese di **giugno** alle ore **20.30** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

| | | | |
|-------------------------|----------|-----------------------|----------|
| 1 - BELFORTI ALESSANDRO | Presente | 8 - PIETRA CLAUDIO | Presente |
| 2 - BRANDOLINI VALERIO | Presente | 9 - POLITI FABIO | Presente |
| 3 - GANDINI ANNA | Presente | 10 - PORCARI RICCARDO | Assente |
| 4 - MALASPINA ALAN | Assente | 11 - SCAGNI ANDREA | Assente |
| 5 - MARCHI CLAUDIO | Presente | 12 - | |
| 6 - MARCONI PAOLO | Presente | 13 - | |
| 7 - MORGANTI VALERIA | Assente | | |

Totale presenti **7**

Totale assenti **4**

Assiste il Segretario Comunale Sig. **SALVINA VENEZIA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BELFORTI ALESSANDRO** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Uffici:UFFICIO

COMUNE DI ARENA PO

Parere n. 14

PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/3 AL D.LGS. 118/2011). ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO QUANTO STABILITO DAL D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2016 – 01.01.2017.

L'anno 2018, il giorno 31 del mese di Maggio, l'organo di revisione economico finanziaria procede alla stesura del verbale rivolto ad esprimere il proprio parere in merito all'articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal D.Lgs.118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31/12/2016 – 01/01/2017.

Si rende necessario un nuovo parere in quanto, a seguito della nota del 23 maggio 2018 prot. n. 2804 del Responsabile del Servizio Finanziario, sono stati evidenziati degli errori materiali per i quali si è reso necessario procedere alla rideterminazione dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 01 gennaio 2017.

Esaminata la novellata proposta di delibera;

Richiamati altresì:

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

Considerato che il principio applicato della contabilità economico patrimoniale prevede l'approvazione da parte del Consiglio, in sede di approvazione del rendiconto, dei prospetti riguardanti la composizione dello stato patrimoniale di apertura al 1 gennaio 2017 e del patrimonio netto iniziale, nelle sue componenti di: fondo di dotazione, riserve e risultato economico positivo (o negativo) di esercizio;

Visto lo stato patrimoniale iniziale al 1 gennaio 2017 riclassificato e rivalutato ai sensi delle vigenti disposizioni;

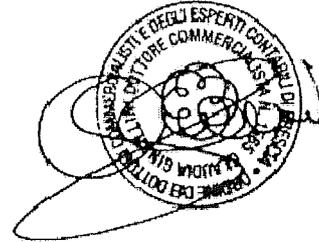
Vista la nota del Responsabile del Servizio Finanziario

Visto l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione al fine di procedere alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale 31.12.2016 – 01.01.2017.

L'organo di revisione
Claudia Gingillini

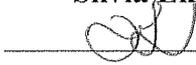


PARERI PREVENTIVI

Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**

Silvia Emanuelli



Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità CONTABILE della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto:

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**

Silvia Emanuelli



IL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera di C.C. n. 25 del 25.06.2018

Il sindaco illustra la proposta all'ordine del giorno

RICHIAMATO l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

VISTO l'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 che prevede quanto segue: "Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale";

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

CONSIDERATO CHE con deliberazione consiliare n. 15 in data 14.05.2018 venivano approvati i prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile;

CONSIDERATO CHE tali valori venivano inclusi nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, approvato con deliberazione consiliare n. 16 del 14.05.2018, esecutiva ai sensi di legge e composto, oltre che dal conto del bilancio, dal conto economico e stato patrimoniale dalla seguente documentazione:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- m) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- n) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- o) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui al comma 1, dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;
- p) Conto del patrimonio D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. allegato 4/3;
- q) Inventario generale aggiornato (art. 230 TUEL);
- r) Stato patrimoniale riclassificato;
- s) Conto economico;
- t) Tempestività dei pagamenti della Pubblica Amministrazione;
- u) Certificazione rispetto Pareggio di Bilancio;
- v) Prospetto indebitamento e residuo debito mutui al 31.12.2017;
- w) Spese finanziate con oneri di urbanizzazione;
- x) Prospetto delle spese impegnate in conto capitale suddiviso per fonti di finanziamento;
- y) Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio;
- z) Attestazione gettito IMU anno 2017;
- aa) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017;
- bb) Attestazione relative alle sanzioni per violazione del codice della strada;
- cc) Ricognizione rispetto tagli di spesa di cui al D.L.78/2010 e s.m.i.;
- dd) Attestazione relativa alla parificazione dei conti degli Agenti Contabili;
- ee) Rispetto parametri di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti;
- ff) Asseverazione crediti e debiti Società Partecipate;
- gg) Prospetto di rilevazione spese di personale e spesa per lavoro flessibile;
- hh) Verifica di rispetto dei tagli di spesa di cui al D.L. 66/2014 art. 47 commi 9 e 10 convertito nella Legge 89/2014;
- ii) Prospetto spese di rappresentanza anno 2017;
- jj) Verifica di cassa al 31.12.2017 del Tesoriere Comunale;
- kk) Conto del Tesoriere e conto degli agenti contabili / economo;
- ll) Variazioni al bilancio di previsione 2017-2019 approvate nell'esercizio finanziario 2017;
- mm) comunicazione ai sensi dell'art. 166 D.Lgs. 267/2000 in ordine al prelevamento dal fondo di riserva (CC n. 49 in data 29.12.2017);

Rilevato in particolare che:

- il conto economico si chiudeva con un risultato di esercizio di Euro 237.537,79;
- lo stato del patrimonio riportava un patrimonio netto di Euro 13.147.358,98;

VISTA la nota del Responsabile del Servizio Finanziario prot. 2804 ivi allegata, (ALLEGATO SUB A) da cui risulta che, a seguito di parziale attività di redazione e elaborazione dei dati da parte della software house e di successiva mancata comunicazione, le risultanze del conto economico e del conto del patrimonio presentano rilevanti inesattezze tali da comportare importanti variazioni sulla generalità dei dati;

ATTESO CHE trattasi di errori materiali che si rende necessario correggere, soprattutto per operare una corretta e veritiera rappresentazione dei risultati della gestione;

ATTESO CHE la correzione di tali errori, suggerita dal Responsabile del Servizio Finanziario, comporta la conseguente rideterminazione 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. – quest'anno – il primo tassello per l'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali;

ATTESO CHE gli emendamenti sopra segnalati si riverberano inevitabilmente anche sul rendiconto della gestione e segnatamente sul conto economico e lo stato patrimoniale, in quanto viene a rideterminarsi il patrimonio netto dell'ente;

ATTESO CHE, sulla scorta di quanto sopra riportato, con D.G.C. n 57 del 23 maggio 2018 è stato riapprovato il Rendiconto 2017, con conseguente revisione anche degli atti da esso presupposti (delibera giunta di approvazione della nuova articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal d.lgs. 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2016 – 01.01.2017 e delibera giunta di approvazione dello schema di Rendiconto) – dal momento che, a differenza del Bilancio di previsione, non è tecnicamente configurabile un mero emendamento;

RITENUTO conseguentemente, in accoglimento della proposta della Giunta Comunale, giuste le necessarie rettifiche incidenti sullo stato patrimoniale e sul conto economico, di rettificare le D.C.C. n. 15 del 14.05.2018, avente per oggetto:” Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale dei Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3 al d.lgs.-118/2011). Articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal D.lgs. 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2016-01.01.2017”, e n. 16 del 14.05.2018, avente per oggetto:” Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2017”, con conseguente riapprovazione dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e del rendiconto della gestione 2017 nelle sue tre componenti (Conto del Bilancio, Conto Economico e Conto del Patrimonio), registrando le modifiche ed integrazioni dianzi segnalate;

PRESO ATTO che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 risultano allegati i seguenti documenti, depositati agli atti:

- a) conto del bilancio, dal conto economico e stato patrimoniale
- b) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- c) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- d) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- e) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- g) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- n) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- o) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- p) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui al comma 1, dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;
- q) Conto del patrimonio D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. allegato 4/3;
- r) Inventario generale aggiornato (art. 230 TUEL);
- s) Stato patrimoniale riclassificato;
- t) Conto economico;
- u) Tempestività dei pagamenti della Pubblica Amministrazione;
- v) Certificazione rispetto Pareggio di Bilancio;
- w) Prospetto indebitamento e residuo debito mutui al 31.12.2017;
- x) Spese finanziate con oneri di urbanizzazione;
- y) Prospetto delle spese impegnate in conto capitale suddiviso per fonti di finanziamento;
- z) Attestazione inesistenza debiti fuori bilancio;
- aa) Attestazione gettito IMU anno 2017;
- bb) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017;
- cc) Attestazione relative alle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dd) Ricognizione rispetto tagli di spesa di cui al D.L.78/2010 e s.m.i.;
- ee) Attestazione relativa alla parificazione dei conti degli Agenti Contabili;
- ff) Rispetto parametri di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti;
- gg) Asseverazione crediti e debiti Società Partecipate;
- hh) Prospetto di rilevazione spese di personale e spesa per lavoro flessibile;
- ii) Verifica di rispetto dei tagli di spesa di cui al D.L. 66/2014 art. 47 commi 9 e 10 convertito nella Legge 89/2014;
- jj) Prospetto spese di rappresentanza anno 2017;
- kk) Verifica di cassa al 31.12.2017 del Tesoriere Comunale;
- ll) Conto del Tesoriere e conto degli agenti contabili / economo;
- mm) Variazioni al bilancio di previsione 2017-2019 approvate nell'esercizio finanziario 2017;
- nn) Comunicazione ai sensi dell'art. 166 D.Lgs. 267/2000 in ordine al prelevamento dal fondo di riserva (CC n. 49 in data 29.12.2017);

Vista la relazione illustrativa dei dati consuntivi per l' esercizio finanziario 2017, approvata con D.G.C. n.44 del 11 aprile 2018;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Richiamata la relazione del revisore resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, del D.lgs. 267/2000;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione economica finanziaria, prot. 3057 del 06.06.2018 , espresso ai sensi dell'articolo 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n 267, sulla presente proposta di deliberazione;

Successivamente con la seguente votazione per alzata di mano:

| | |
|--------------------------------|----|
| Consiglieri presenti e votanti | 7 |
| Favorevoli: | 7 |
| Astenuti: | // |
| Contrari | // |

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.lgs. 267/2000

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espresso dai Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Ritenuto opportuno procedere in merito;

Con la seguente votazione per alzata di mano:

Consiglieri presenti e votanti 7

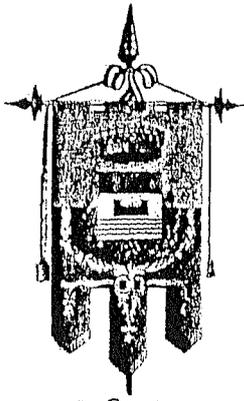
Favorevoli: 7

Astenuti: //

Contrari: //

DELIBERA

1. di richiamare la narrativa quale parte integrante e sostanziale della presente;
2. di prendere atto degli errori materiali evidenziati dal Responsabile del servizio finanziario, che si rende necessario emendare, al fine di procedere ad una corretta e veritiera rappresentazione dei risultati della gestione;
3. di approvare la revisione:
 - 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, come da risultanze allegate, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (ALLEGATO SUB B);
 - della nuova articolazione del patrimonio netto al 31.12.2016 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 SUB C);
4. Di riapprovare il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, per le motivazioni espresse in premessa, composto dal Conto del Bilancio, depositato agli atti, dal Conto del Patrimonio, dal Conto Economico, i cui schemi sono allegati al presente atto, quali parti integranti e sostanziali del medesimo (ALLEGATO SUB D);
5. Di dare atto che lo schema di Rendiconto, in esito alle rettifiche di cui sopra, presenta le seguenti risultanze finali:
 - il conto del bilancio dell'esercizio 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro pari a Euro 900.339,64 di cui:
 - ✓ Euro 151.813,71 per fondo crediti dubbia esigibilità;
 - ✓ Euro 9.420,50 per parte accantonata;
 - ✓ Euro 4.289,92 per parte vincolata;
 - ✓ Euro 13.360,33 per avanzo destinato agli investimenti;
 - ✓ Euro 721.455,18 per avanzo disponibile.
 - il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di Euro 125.622,29
 - lo stato del patrimonio si chiude con un patrimonio netto di Euro 11.887.369,62



A)

COMUNE DI ARENA PO

PROVINCIA DI PAVIA

C.A.P. 27040

P.IVA 01029130182

Tel. 0385/270005 – Fax. 0385/70580

Prot. n. 2.804 del 23 MAG 2018

Alla cortese attenzione
Sindaco & Amministrazione Comunale
Segretario Comunale
Revisore dei Conti

Oggetto: Conto Consuntivo anno 2017 – Segnalazione del Responsabile del Servizio Finanziario

La sottoscritta Silvia Emanuelli, Responsabile del Servizio Finanziario, con riferimento all'oggetto segnala quanto segue.

Il Conto Consuntivo 2017, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del giorno 14 maggio 2018, comprende anche il Conto del Patrimonio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale riclassificato nel rispetto delle disposizioni di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. (si precisa che il Comune di Arena Po non si è avvalso della facoltà di proroga all'esercizio 2019 dell'avvio della contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2018).

Il servizio di allineamento dei rendiconti economico patrimoniali anni 2016 – 2018 è affidato, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 98 in data 21.10.2016, alla società Studio K S.r.l. (ora APKAPPA S.r.l.); la società è quindi affidataria dell'attività di redazione ed elaborazione del conto del patrimonio e del conto economico sulla base dei dati forniti dall'Ente anche a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria propedeutica all'avvio della contabilità economico-patrimoniale affiancata, ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria.

A seguito di verifica e controllo in fase di esportazione dei dati per la trasmissione del conto consuntivo 2017 al BDAP (Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni) la sottoscritta ha riscontrato un'anomalia; la successiva e tempestiva richiesta di assistenza ad APKAPPA S.r.l. per la verifica dell'anomalia evidenziata ha rilevato l'inesattezza di alcune risultanze del conto del patrimonio e del conto economico tali da comportare importanti variazioni sulla generalità dei dati *pur rilevando l'Ente un fondo di dotazione e un risultato dell'esercizio entrambi positivi*.

Gli errori riscontrati derivano da un'attività "parziale" di redazione ed elaborazione dei dati da parte della software house e di successiva mancata comunicazione alla sottoscritta del "parziale" completamento dell'attività stessa (ciò nonostante la corretta trasmissione di tutti i documenti e dati necessari come risultante da mail correttamente inviate e agli atti dell'Ente).

Riscontrato quindi che i seguenti documenti Conto del Patrimonio, Conto Economico e Stato Patrimoniale riclassificato, approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 in data 14.05.2018 e allegati, quali parti integranti e sostanziali, al Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2017 presentano degli errori (si precisa che detti errori non rilevano ai fini della contabilità finanziaria che risulta corretta), la sottoscritta ritiene corretto e necessario redigere la presente segnalazione (anticipata verbalmente) e richiede la *riapprovazione* dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati e del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017 ai fini della veridicità degli atti secondo l'iter procedimentale previsto dalle vigenti norme legislative e regolamentari in materia.

A disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento, porgo cordiali saluti.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Silvia Emanuelli)



COMUNE DI ARENA PO
Rivalutazione Conto del Patrimonio Esercizio 2017

ATTIVO

| P.d.C. | Racc. Stampa | Descrizione | 01/01/2017 | | 31/12/2016 | | Variazione |
|--------------------|--------------|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------|
| | | | Importi Parziali | Consistenza | Importi Parziali | Consistenza | |
| 1.2.1.03.03.01.001 | B.II.3 | Opere dell'ingegno e Diritti d'autore (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 6.886.536,20 | 5.651.305,36 | 6.886.536,20 | 5.651.305,36 | 0,00 |
| 1.2.2.01.01.01.001 | B.II.1.3 | Infrastrutture demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 14.157.124,29 | 12.587.258,07 | 14.157.124,29 | 12.587.258,07 | 0,00 |
| 1.2.2.02.01.01.001 | B.III.2.5 | di cui patrimonio indisponibile (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 1.569.866,22 | 1.569.866,22 | 1.569.866,22 | 1.569.866,22 | 0,00 |
| 1.2.2.02.01.01.001 | B.III.2.5 | Mezzi di trasporto stradali (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 14.157.124,29 | 12.587.258,07 | 14.157.124,29 | 12.587.258,07 | 0,00 |
| 1.2.2.02.03.01.001 | B.III.2.7 | Mobili e arredi per ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 231.352,50 | 17.763,20 | 231.352,50 | 17.763,20 | 0,00 |
| 1.2.2.02.04.01.001 | B.III.2.3 | Macchinari (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 213.589,30 | 580,78 | 213.589,30 | 580,78 | 0,00 |
| 1.2.2.02.07.02.001 | B.III.2.6 | Postazioni di lavoro (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 201.687,96 | 194,23 | 201.687,96 | 194,23 | 0,00 |
| 1.2.2.02.09.01.001 | B.III.2.2 | Fabbricati ad uso abitativo (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 201.107,18 | 2.407,93 | 201.107,18 | 2.407,93 | 0,00 |
| 1.2.2.02.09.02.001 | B.III.2.2 | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 71.800,64 | 736.699,51 | 71.800,64 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.2.2.02.13.01.001 | B.III.2.1 | di cui patrimonio indisponibile (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 69.392,71 | 736.699,51 | 69.392,71 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.2.2.02.13.01.001 | B.III.2.1 | Terreni agricoli (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 81.249,29 | 194,23 | 81.249,29 | 194,23 | 0,00 |
| 1.2.3.01.06.01.001 | B.IV.1.c | Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 81.055,06 | 1.629.359,66 | 81.055,06 | 1.629.359,66 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 2.341.493,41 | 736.699,51 | 2.341.493,41 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 712.133,75 | 736.699,51 | 712.133,75 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 1.184.648,87 | 736.699,51 | 1.184.648,87 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 447.949,36 | 736.699,51 | 447.949,36 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 447.949,36 | 736.699,51 | 447.949,36 | 736.699,51 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 24.359,79 | 24.359,79 | 24.359,79 | 24.359,79 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 211.730,78 | 211.730,78 | 211.730,78 | 211.730,78 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 33.773,06 | 33.773,06 | 33.773,06 | 33.773,06 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 107.733,27 | 107.733,27 | 107.733,27 | 107.733,27 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 1.315,80 | 1.315,80 | 1.315,80 | 1.315,80 | 0,00 |
| 1.3.2.01.01.01.001 | C.II.1.b | Fabbricati ad uso commerciale (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 33.495,71 | 33.495,71 | 33.495,71 | 33.495,71 | 0,00 |
| 1.3.2.01.04.01.001 | C.II.1.c | Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 19.889,21 | 19.889,21 | 19.889,21 | 19.889,21 | 0,00 |
| 1.3.2.02.01.02.001 | C.II.3 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 258,90 | 258,90 | 258,90 | 258,90 | 0,00 |
| 1.3.2.02.02.01.001 | C.II.3 | Crediti da fitti, noleggi e locazioni (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 |
| 1.3.2.02.03.01.001 | C.II.3 | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento esercenti onerosi (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 | 0,00 |
| 1.3.2.02.05.02.001 | C.II.3 | Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo repressione delle irregolarità e degli illeciti (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 3.984,91 | 3.984,91 | 3.984,91 | 3.984,91 | 0,00 |
| 1.3.2.03.01.01.001 | C.II.2.a | Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 3.010,95 | 3.010,95 | 3.010,95 | 3.010,95 | 0,00 |
| 1.3.2.03.01.02.001 | C.II.2.a | Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 729,00 | 729,00 | 729,00 | 729,00 | 0,00 |

COMUNE DI ARENA PO
Rivalutazione Conto del Patrimonio Esercizio 2017
ATTIVO

| P.d.C. | Racc. Stampa | Descrizione | 01/01/2017 | | 31/12/2016 | | Variazione |
|---------------------------------|-----------------|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| | | | Importi Parziali | Consistenza | Importi Parziali | Consistenza | |
| 1.3.2.03.01.02.003 | C.II.2.a | Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni | 1.329,50 | 1.329,50 | 1.329,50 | 1.329,50 | 0,00 |
| 1.3.2.04.01.01.999 | C.II.2.a | Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 666,69 | 666,69 | 666,69 | 666,69 | 0,00 |
| 1.3.2.04.01.02.001 | C.II.2.a | Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 19.269,85 | 19.269,85 | 19.269,85 | 19.269,85 | 0,00 |
| 1.3.2.08.04.05.001 | C.II.4.c | Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti | 8.580,05 | 8.580,05 | 8.580,05 | 8.580,05 | 0,00 |
| 1.3.2.08.04.06.005 | C.II.4.c | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese | 2.881,48 | 2.881,48 | 2.881,48 | 2.881,48 | 0,00 |
| 1.3.2.08.04.07.001 | C.II.4.c | Crediti da azioni di regressione confronti di terzi | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 1.3.2.08.04.08.001 | C.II.4.c | Fondi incentivanti il personale (legge Merloni) | 1.793,00 | 1.793,00 | 1.793,00 | 1.793,00 | 0,00 |
| 1.3.2.08.04.11.001 | C.II.4.c | Depositi cauzionali presso terzi | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 1.3.2.08.04.99.001 | C.II.4.c | Crediti diversi | 12.200,66 | 12.200,66 | 12.200,66 | 12.200,66 | 0,00 |
| 1.3.4.01.01.01.001 | C.IV.1.a | Istituto tesoriere/cassiere | 1.457.282,94 | 1.457.282,94 | 1.457.282,94 | 1.457.282,94 | 0,00 |
| TOTALE ATTIVO | | | 27.107.008,71 | 22.576.684,29 | 27.107.008,71 | 22.576.684,29 | 0,00 |
| | | | <i>(relativo fondo di ammort./svai. in detrazione)</i> | | <i>4.530.324,42</i> | | |
| di cui patrimonio indisponibile | | | <i>15.341.773,16</i> | <i>13.323.957,58</i> | <i>15.341.773,16</i> | <i>13.323.957,58</i> | <i>0,00</i> |
| | | | <i>(relativo fondo di ammort./svai. in detrazione)</i> | | <i>2.017.815,58</i> | | |

COMUNE DI ARENA PO
Rivalutazione Conto del Patrimonio Esercizio 2017
PASSIVO

| P.d.C. | Racc. Stampa | Descrizione | 01/01/2017 | | 31/12/2016 | | Variazione |
|-----------------------|--------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| | | | Importi Parziali | Consistenza | Importi Parziali | Consistenza | |
| 2.1.1.02.01.01.001 | A.1 | Fondo di dotazione | 4.726.526,33 | 4.726.526,33 | 4.726.526,33 | 4.726.526,33 | 0,00 |
| 2.1.2.03.01.01.001 | A.11.c | Riserve da permessi di costruire | 3.131.590,52 | 3.131.590,52 | 3.131.590,52 | 3.131.590,52 | 0,00 |
| 2.4.1.04.03.04.001 | D.1.d | Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA | 558.620,24 | 558.620,24 | 558.620,24 | 558.620,24 | 0,00 |
| 2.4.2.01.01.01.001 | D.2 | Debiti verso fornitori | 95.549,80 | 95.549,80 | 95.549,80 | 95.549,80 | 0,00 |
| 2.4.3.02.01.01.006 | D.4.b | Debiti per Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica | 157,55 | 157,55 | 157,55 | 157,55 | 0,00 |
| 2.4.3.02.01.01.999 | D.4.b | Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 |
| 2.4.3.02.01.02.002 | D.4.b | Debiti per Trasferimenti correnti a Province | 14.553,60 | 14.553,60 | 14.553,60 | 14.553,60 | 0,00 |
| 2.4.3.02.01.02.003 | D.4.b | Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 1.250,00 | 1.250,00 | 1.250,00 | 1.250,00 | 0,00 |
| 2.4.3.02.03.02.001 | D.4.d | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | 14.034,36 | 14.034,36 | 14.034,36 | 14.034,36 | 0,00 |
| 2.4.3.02.99.06.001 | D.4.e | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese | 163,32 | 163,32 | 163,32 | 163,32 | 0,00 |
| 2.4.5.01.01.01.001 | D.5.a | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 327,33 | 327,33 | 327,33 | 327,33 | 0,00 |
| 2.4.5.05.04.01.002 | D.5.a | Debito per scissione IVA da pagare mensilmente | 26.856,61 | 26.856,61 | 26.856,61 | 26.856,61 | 0,00 |
| 2.4.5.06.03.01.001 | D.5.a | Erario c/IVA | 3.067,00 | 3.067,00 | 3.067,00 | 3.067,00 | 0,00 |
| 2.4.6.01.01.01.001 | D.5.b | Contributi obbligatori per il personale | 382,96 | 382,96 | 382,96 | 382,96 | 0,00 |
| 2.4.7.01.03.01.001 | D.5.d | Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato | 1.284,27 | 1.284,27 | 1.284,27 | 1.284,27 | 0,00 |
| 2.4.7.01.04.01.001 | D.5.d | Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato | 2.477,70 | 2.477,70 | 2.477,70 | 2.477,70 | 0,00 |
| 2.4.7.01.06.01.001 | D.5.d | Debiti per stipendi al personale a tempo determinato | 324,56 | 324,56 | 324,56 | 324,56 | 0,00 |
| 2.4.7.02.01.01.001 | D.5.d | Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione | 449,05 | 449,05 | 449,05 | 449,05 | 0,00 |
| 2.4.7.03.01.01.001 | D.5.d | Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 574,53 | 574,53 | 574,53 | 574,53 | 0,00 |
| 2.4.7.03.02.01.001 | D.5.d | Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 831,77 | 831,77 | 831,77 | 831,77 | 0,00 |
| 2.4.7.03.03.01.001 | D.5.d | Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 99,76 | 99,76 | 99,76 | 99,76 | 0,00 |
| 2.4.7.03.04.01.001 | D.5.d | Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 6.930,29 | 6.930,29 | 6.930,29 | 6.930,29 | 0,00 |
| 2.4.7.04.03.01.001 | D.5.d | Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 951,60 | 951,60 | 951,60 | 951,60 | 0,00 |
| 2.4.7.04.04.01.001 | D.5.d | Debiti verso terzi per costi di personale comandato | 468,90 | 468,90 | 468,90 | 468,90 | 0,00 |
| 2.4.7.04.99.99.999 | D.5.d | Altri debiti n.a.c. | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 0,00 |
| 2.5.3.01.01.02.001 | E.11.1.a | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 13.985.662,24 | 13.985.662,24 | 13.985.662,24 | 13.985.662,24 | 0,00 |
| TOTALE PASSIVO | | | 22.576.684,29 | 22.576.684,29 | 22.576.684,29 | 22.576.684,29 | 0,00 |

COMUNE DI ARENA PO
Apertura Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

| | 01/01/2017 | variazione | 31/12/2016 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Costi di ricerca 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 | 12.795,04 | -5.638.510,32 | 5.651.305,36 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 12.795,04 | -5.638.510,32 | 5.651.305,36 |
| II Immobilizzazioni materiali (3) | | | |
| 1 Beni demaniali | 10.713.838,32 | -1.873.419,75 | 12.587.258,07 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>10.713.838,32</i> | <i>-1.873.419,75</i> | <i>12.587.258,07</i> |
| 1.1 Terreni | 56.666,39 | 56.666,39 | 0,00 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>56.666,39</i> | <i>56.666,39</i> | <i>0,00</i> |
| 1.2 Fabbricati | 1.438.156,65 | 1.438.156,65 | 0,00 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>1.438.156,65</i> | <i>1.438.156,65</i> | <i>0,00</i> |
| 1.3 Infrastrutture | 9.219.015,28 | -3.368.242,79 | 12.587.258,07 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>9.219.015,28</i> | <i>-3.368.242,79</i> | <i>12.587.258,07</i> |
| 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.285.475,66 | -1.125.889,44 | 2.411.365,10 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>902.515,63</i> | <i>165.816,12</i> | <i>736.699,51</i> |
| 2.1 Terreni | 285.174,27 | 260.814,48 | 24.359,79 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>267.488,09</i> | <i>267.488,09</i> | <i>0,00</i> |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Fabbricati | 862.479,46 | -1.503.579,71 | 2.366.059,17 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>635.027,54</i> | <i>-101.671,97</i> | <i>736.699,51</i> |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 Impianti e macchinari | 54.235,28 | 51.827,35 | 2.407,93 |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 15.001,22 | 15.001,22 | 0,00 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 6.368,40 | -11.394,80 | 17.763,20 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 1.359,76 | 1.165,53 | 194,23 |
| 2.7 Mobili e arredi | 707,27 | 126,49 | 580,78 |
| 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 Altri beni materiali | 60.150,00 | 60.150,00 | 0,00 |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 11.999.313,98 | -2.999.309,19 | 14.998.623,17 |
| IV Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | |
| 1 Partecipazioni in | 211.730,78 | 0,00 | 211.730,78 |
| a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c altri soggetti | 211.730,78 | 0,00 | 211.730,78 |
| 2 Crediti verso | 0,00 | -4.000,00 | 4.000,00 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | -4.000,00 | 4.000,00 |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 211.730,78 | -4.000,00 | 215.730,78 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 12.223.839,80 | -8.641.819,51 | 20.865.659,31 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |

COMUNE DI ARENA PO

Apertura Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

| | 01/01/2017 | variazione | 31/12/2016 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| I Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II Crediti (2) | | | |
| 1 Crediti di natura tributaria | 86.457,21 | -109.749,84 | 196.207,05 |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b Altri crediti da tributi | 66.568,00 | -109.749,84 | 176.317,84 |
| c Crediti da Fondi perequativi | 19.889,21 | 0,00 | 19.889,21 |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 25.005,99 | 0,00 | 25.005,99 |
| a verso amministrazioni pubbliche | 25.005,99 | 0,00 | 25.005,99 |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Verso clienti ed utenti | 3.323,05 | -2.750,76 | 6.073,81 |
| 4 Altri Crediti | 30.455,19 | 4.000,00 | 26.455,19 |
| a verso l'erario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c altri | 30.455,19 | 4.000,00 | 26.455,19 |
| Totale crediti | 145.241,44 | -108.500,60 | 253.742,04 |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | |
| 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV Disponibilità liquide | | | |
| 1 Conto di tesoreria | 1.457.282,94 | 0,00 | 1.457.282,94 |
| a Istituto tesoriere | 1.457.282,94 | 0,00 | 1.457.282,94 |
| b presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 16.870,07 | 16.870,07 | 0,00 |
| 3 Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | |
| Totale disponibilità liquide | 1.474.153,01 | 16.870,07 | 1.457.282,94 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.619.394,45 | -91.630,53 | 1.711.024,98 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 13.843.234,25 | -8.733.450,04 | 22.576.684,29 |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI ARENA PO
Apertura Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

| | 01/01/2017 | variazione | 31/12/2016 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I Fondo di dotazione | 902.515,63 | -3.824.010,70 | 4.726.526,33 |
| II Riserve | 12.003.543,61 | -5.113.729,15 | 17.117.272,76 |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b da capitale | 1.289.705,29 | -12.695.976,95 | 13.985.682,24 |
| c da permessi di costruire | 0,00 | -3.131.590,52 | 3.131.590,52 |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 10.713.838,32 | 10.713.838,32 | 0,00 |
| e altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 12.906.059,24 | -8.937.739,85 | 21.843.799,09 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Altri | 3.667,52 | 3.667,52 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 3.667,52 | 3.667,52 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | 558.620,24 | 0,00 | 558.620,24 |
| a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d verso altri finanziatori | 558.620,24 | 0,00 | 558.620,24 |
| 2 Debiti verso fornitori | 296.172,09 | 200.622,29 | 95.549,80 |
| 3 Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 30.188,83 | 0,00 | 30.188,83 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | |
| b altre amministrazioni pubbliche | 15.991,15 | 0,00 | 15.991,15 |
| c imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d imprese partecipate | 14.034,36 | 0,00 | 14.034,36 |
| e altri soggetti | 163,32 | 0,00 | 163,32 |
| 5 Altri debiti | 48.526,33 | 0,00 | 48.526,33 |
| a tributarî | 30.250,94 | 0,00 | 30.250,94 |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 382,96 | 0,00 | 382,96 |
| c per attività svolta per c/terzi (2) | | | |
| d altri | 17.892,43 | 0,00 | 17.892,43 |
| TOTALE DEBITI (D) | 933.507,49 | 200.622,29 | 732.885,20 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 13.843.234,25 | -8.733.450,04 | 22.576.684,29 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | -200.622,29 | 200.622,29 |
| 5) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COMUNE DI ARENA PO
Apertura Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

| | <i>01/01/2017</i> | <i>variazione</i> | <i>31/12/2016</i> |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| 9) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | -200.622,29 | 200.622,29 |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

ARENA PO li, 31.12.2017

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
SILVIA EMANUELLI

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

COMUNE DI ARENA PO

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO

5

Pag. 1

| | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---------------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 Proventi da tributi | 775.992,41 | 0,00 | | |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 231.756,75 | 0,00 | | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 88.077,37 | 0,00 | | |
| a Proventi da trasferimenti correnti | 88.077,37 | 0,00 | | A5c |
| b Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 94.944,00 | 0,00 | A1 | A1a |
| a Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 36.326,83 | 0,00 | | |
| b Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | | |
| c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 58.617,17 | 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 | 60.447,29 | 0,00 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 1.251.217,82 | 0,00 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 42.806,50 | 0,00 | B6 | B6 |
| 10 Prestazioni di servizi | 509.094,67 | 0,00 | B7 | B7 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 3.819,60 | 0,00 | B8 | B8 |
| 12 Trasferimenti e contributi | 121.203,96 | 0,00 | | |
| a Trasferimenti correnti | 121.203,96 | 0,00 | | |
| b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| c Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 Personale | 278.228,91 | 0,00 | B9 | B9 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 471.295,40 | 0,00 | B10 | B10 |
| a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 6.810,20 | 0,00 | B10a | B10a |
| b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 410.877,02 | 0,00 | B10b | B10b |
| c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d Svalutazione dei crediti | 53.608,18 | 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 | 5.752,98 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 46.128,17 | 0,00 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.478.330,19 | 0,00 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -227.112,37 | 0,00 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| Proventi finanziari | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 Altri proventi finanziari | 5,43 | 0,00 | C16 | C16 |

COMUNE DI ARENA PO

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

| | 2017 | 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|-------------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| Totale proventi finanziari | 5,43 | 0,00 | | |
| Oneri finanziari | | | | |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a Interessi passivi | 12.500,69 | 0,00 | | |
| b Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | 12.500,69 | 0,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -12.495,26 | 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 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 227.404,17 | 0,00 | | E20b |
| d Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e Altri proventi straordinari | 185.240,24 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | 412.644,41 | 0,00 | | |
| 25 Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 6.569,62 | 0,00 | | E21b |
| c Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d Altri oneri straordinari | 21.543,10 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | 28.112,72 | 0,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 384.531,69 | 0,00 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 144.924,06 | 0,00 | | |
| 26 Imposte (*) | 19.301,77 | 0,00 | E22 | E22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 125.622,29 | 0,00 | E23 | E23 |

ARENA PO li, 31.12.2017

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
SILVIA EMANUELLI

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

COMUNE DI ARENA PO

Esercizio 2017

6

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

| | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. 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 Immobilizzazioni immateriali | | | 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 | 11.618,31 | 12.795,04 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 11.618,31 | 12.795,04 | | |
| II Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| 1 Beni demaniali | 10.855.469,75 | 10.713.838,32 | | |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>10.855.469,75</i> | <i>10.713.838,32</i> | | |
| 1.1 Terreni | 56.666,39 | 56.666,39 | | |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>56.666,39</i> | <i>56.666,39</i> | | |
| 1.2 Fabbricati | 1.426.216,30 | 1.438.156,65 | | |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>1.426.216,30</i> | <i>1.438.156,65</i> | | |
| 1.3 Infrastrutture | 9.372.587,06 | 9.219.015,28 | | |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>9.372.587,06</i> | <i>9.219.015,28</i> | | |
| 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.499.659,88 | 1.285.475,66 | | |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>930.583,96</i> | <i>902.515,63</i> | | |
| 2.1 Terreni | 313.251,44 | 285.174,27 | BI11 | BI11 |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>295.565,26</i> | <i>267.488,09</i> | | |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 Fabbricati | 989.729,66 | 862.479,46 | | |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i> | <i>635.018,70</i> | <i>635.027,54</i> | | |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 Impianti e macchinari | 116.160,46 | 54.235,28 | BI12 | BI12 |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 12.164,17 | 15.001,22 | BI13 | BI13 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 4.245,60 | 6.368,40 | | |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 1.486,26 | 1.359,76 | | |
| 2.7 Mobili e arredi | 2.472,29 | 707,27 | | |
| 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 Altri beni materiali | 60.150,00 | 60.150,00 | | |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI15 | BI15 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 12.355.129,63 | 11.999.313,98 | | |
| IV Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| 1 Partecipazioni in | 211.730,78 | 211.730,78 | BI111 | BI111 |
| a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI111a | BI111a |
| b imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI111b | BI111b |
| c altri soggetti | 211.730,78 | 211.730,78 | | |
| 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BI112 | BI112 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 211.730,78 | 211.730,78 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 12.578.478,72 | 12.223.839,80 | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |

COMUNE DI ARENA PO

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

| | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II Crediti (2) | | | | |
| 1 Crediti di natura tributaria | 180.319,77 | 86.457,21 | | |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b Altri crediti da tributi | 172.041,24 | 66.568,00 | | |
| c Crediti da Fondi perequativi | 8.278,53 | 19.889,21 | | |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 8.947,25 | 25.005,99 | | |
| a verso amministrazioni pubbliche | 8.947,25 | 25.005,99 | | |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Verso clienti ed utenti | 17.495,82 | 3.323,05 | CII1 | CII1 |
| 4 Altri Crediti | 24.415,37 | 30.455,19 | CII5 | CII5 |
| a verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c altri | 24.415,37 | 30.455,19 | | |
| Totale crediti | 231.178,21 | 145.241,44 | | |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 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 Disponibilità liquide | | | | |
| 1 Conto di tesoreria | 1.549.802,79 | 1.457.282,94 | | |
| a Istituto tesoriere | 1.549.802,79 | 1.457.282,94 | | CIV1a |
| b presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 16.460,96 | 16.870,07 | CIV1 | CIV1b e |
| 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 | | | | |
| Totale disponibilità liquide | 1.566.263,75 | 1.474.153,01 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.797.441,96 | 1.619.394,45 | | |
| 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) | 14.375.920,68 | 13.843.234,25 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI ARENA PO
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

b

Pag. 3

| | 2017 | 2016 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I Fondo di dotazione | 902.515,63 | 902.515,63 | AI | AI |
| II Riserve | 10.859.231,70 | 12.003.543,61 | | |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| b da capitale | 0,00 | 1.289.705,29 | AII, AIII | AII, AIII |
| c da permessi di costruire | 3.761,95 | 0,00 | | |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 10.855.469,75 | 10.713.838,32 | | |
| e altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III Risultato economico dell'esercizio | 125.622,29 | 0,00 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 11.887.369,62 | 12.906.059,24 | | |
| 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 | 9.420,50 | 3.667,52 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 9.420,50 | 3.667,52 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | 507.853,94 | 558.620,24 | | |
| a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d verso altri finanziatori | 507.853,94 | 558.620,24 | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | 145.560,04 | 296.172,09 | D7 | D6 |
| 3 Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 23.806,42 | 30.188,83 | | |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b altre amministrazioni pubbliche | 18.701,10 | 15.991,15 | | |
| c imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d imprese partecipate | 0,00 | 14.034,36 | D10 | D9 |
| e altri soggetti | 5.105,32 | 163,32 | | |
| 5 Altri debiti | 48.020,99 | 48.526,33 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a tributari | 38.010,65 | 30.250,94 | | |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 117,68 | 382,96 | | |
| c per attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| d altri | 9.892,66 | 17.892,43 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 725.241,39 | 933.507,49 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I Ratei passivi | 18.492,18 | 0,00 | E | E |
| II Risconti passivi | 1.735.396,99 | 0,00 | E | E |
| 1 Contributi agli investimenti | 1.735.396,99 | 0,00 | | |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 1.735.396,99 | 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) | 1.753.889,17 | 0,00 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 14.375.920,68 | 13.843.234,25 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 794.866,44 | 0,00 | | |
| 5) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 8) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |

COMUNE DI ARENA PO
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

| | 2017 | 2016 | <i>riferimento art.2424 cc</i> | <i>riferimento DM 26/4/95</i> |
|--|-------------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 9) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 10) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 794.866,44 | 0,00 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

ARENA.PO li, 31.12.2017

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
SILVIA EMANUELLI

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

Uffici:UFFICIO

COMUNE DI ARENA PO

Parere n. 14

PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/3 AL D.LGS. 118/2011). ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO QUANTO STABILITO DAL D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2016 – 01.01.2017.

L'anno 2018, il giorno 31 del mese di Maggio, l'organo di revisione economico finanziaria procede alla stesura del verbale rivolto ad esprimere il proprio parere in merito all'articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal D.Lgs.118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31/12/2016 – 01/01/2017.

Si rende necessario un nuovo parere in quanto, a seguito della nota del 23 maggio 2018 prot. n. 2804 del Responsabile del Servizio Finanziario, sono stati evidenziati degli errori materiali per i quali si è reso necessario procedere alla rideterminazione dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 01 gennaio 2017.

Esaminata la novellata proposta di delibera;

Richiamati altresì:

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

Considerato che il principio applicato della contabilità economico patrimoniale prevede l'approvazione da parte del Consiglio, in sede di approvazione del rendiconto, dei prospetti riguardanti la composizione dello stato patrimoniale di apertura al 1 gennaio 2017 e del patrimonio netto iniziale, nelle sue componenti di: fondo di dotazione, riserve e risultato economico positivo (o negativo) di esercizio;

Visto lo stato patrimoniale iniziale al 1 gennaio 2017 riclassificato e rivalutato ai sensi delle vigenti disposizioni;

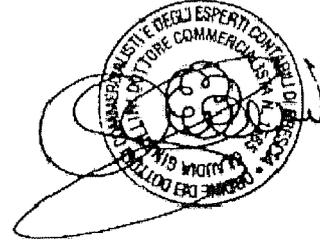
Vista la nota del Responsabile del Servizio Finanziario

Visto l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione al fine di procedere alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale 31.12.2016 – 01.01.2017.

L'organo di revisione
Claudia Gingillini



Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
BELFORTI ALESSANDRO

IL SEGRETARIO COMUNALE
SALVINA VENEZIA

Publicata all'albo pretorio di questo comune per 15 giorni consecutivi dal 13/7/18 al 28/7/18

Addì, 13/7/18

IL SEGRETARIO COMUNALE
SALVINA VENEZIA

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

- La presente deliberazione divenuta esecutiva per scadenza del termine di 10 gg. dalla data di inizio della pubblicazione ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267
- La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 per dichiarazione di immediata eseguibilità.

Arena Po, li . . .

13/7/18

IL SEGRETARIO COMUNALE
SALVINA VENEZIA

