



REGIONE SICILIA



# COMUNE DI FAVARA

(Libero Consorzio ex Provincia Regionale di Agrigento)

tel: 0922 448111- fax: 0922 31664

www.comune.favara.ag.it

Reg. Gen. n. ....

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 72 .....

data 06.07/2020

<b>OGGETTO</b>	<b>PRINCIPIO CONTABILE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE IN CONTABILITA' FINANZIARIA. ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2015 - 01.01.2016. I.E</b>
----------------	--

L'anno 2020 ....., il giorno 06 ....., del mese di LUGLIO ....., alle ore 13,15 ....., nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata con appositi avvisi, la Giunta comunale si è riunita con la presenza dei signori:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
1) Alba Anna	Sindaco	X	
2) Bennica Giuseppe	Vicesindaco	X	
3) Maggiore Maria Laura	Assessore	<u>AK</u>	X
4) Giudice Maria	Assessore	X	
5) Mignemi Miriam	Assessore	X	
6) Caramazza Gianluca	Assessore	X	

5      4

Presiede la seduta la dott.ssa Anna Alba, nella sua qualità di Sindaco.  
 Partecipa con funzioni consultive, referenti e di assistenza e ne cura la verbalizzazione (art. 97, comma 4 lett. a), del D.Lgs. 267/2000) il Segretario comunale Dott.ssa Simona Maria Nicastro.  
 Il Presidente riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la discussione ed invita la Giunta a deliberare in ordine all'argomento in oggetto indicato.

### LA GIUNTA COMUNALE

**Vista** la proposta di deliberazione di cui più sotto, avente per oggetto: **"PRINCIPIO CONTABILE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE IN CONTABILITA' FINANZIARIA. ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2015 - 01.01.2016."**

La sottoscritta dott.ssa Maggiore Maria Laura, Assessore alle Finanze del Comune di Favara

### PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

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”;

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

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

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

Visto inoltre l'art. 3 comma 12 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii in base al quale l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78.

Visto il rendiconto della gestione dell'anno 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.76 del 21/09/2016 ed in particolare le risultanze del conto del patrimonio al 31/12/2015 allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato “A”);

Vista la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato “B”);

Considerato che a seguito dell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2016) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate dalla tabella allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive;

Evidenziato che dall'analisi dello Stato Patrimoniale approvato al 31/12/2015 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 21/09/2016 la situazione che emergeva era la seguente:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I) NETTO PATRIMONIALE	60.377.491,22
II) NETTO DA BENI DEMANIALI	138.641,90
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>60.516.133,12</b>

In seguito alle variazioni formali e sostanziali intercorse il risultato ottenuto è il seguente:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Valori al 1/01/2016</b>
Fondo di dotazione	27.410.290,81
Riserve	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.410.290,81</b>

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dai responsabili dei vari servizi comunali ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, 1° comma del D. Lgs 267/2000 e s.m.i.

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori;

Visto il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

#### **PROPONE**


1. di approvare i prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, 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 degli allegati, citati in premessa, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di prendere atto della nuova articolazione del patrimonio netto al 01/01/2016 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 4/3) come segue:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Valori al 1/01/2016</b>
Fondo di dotazione	27.410.290,81
Riserve	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.410.290,81</b>

3. di procedere all'inclusione di tali valori nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, rinviando alla relazione sulla gestione 2016 ulteriori spiegazioni;
4. di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio Comunale per l'approvazione definitiva;
5. Dichiarare l'immediata esecutività del presente atto.

L'Assessore Alle Finanze  
Dott.ssa Maria Laura Maggiore

Il Sindaco  
Dott.ssa Anna Alba





**PARERI**

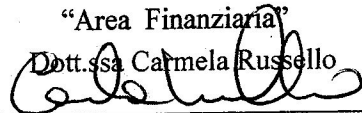
Sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi dell'art. 53 della legge 08 giugno 1990, n°142, come recepito con l'art. 1, comma 1 lettera i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n°48 e successive modifiche ed integrazioni e con la modifica di cui all'art. 12 della legge regionale n°30 del 23 dicembre 2000, hanno espresso :

- in ordine alla regolarità tecnica il responsabile del servizio interessato esprime parere : **FAVOREVOLE**

Il Responsabile Posizione Organizzativa n. 2

"Area Finanziaria"

Dott.ssa Carmela Russello

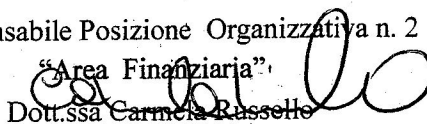


- in ordine alla regolarità contabile il responsabile del servizio interessato esprime parere : **FAVOREVOLE**

Il Responsabile Posizione Organizzativa n. 2

"Area Finanziaria"

Dott.ssa Carmela Russello



**LA GIUNTA COMUNALE**

Vista ed Esaminata la sopra riportata proposta di deliberazione dell'Assessore al Bilancio del Comune di Favara ;

Visti i relativi pareri;

A voti unanimi e favorevoli resi in forma palese

**DELIBERA**

Di approvare la proposta di cui sopra e conseguentemente adottare il presente atto con la narrativa, con le motivazioni ed il dispositivo di cui alla proposta stessa, che qui si intende integralmente adottata.

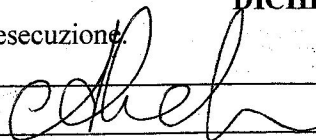
**E**

Successivamente, con separata votazione, resa nelle forme di legge la Giunta comunale

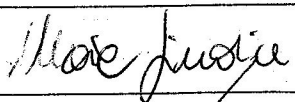
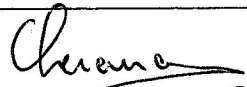


**DICHIARA**

la presente di immediata esecuzione.

IL PRESIDENTE



**GLI ASSESSORI**

GIUDICE MARIA		CARAMAZZA GIANLUCA	
MAGGIORE MARIA LAURA		MIGNEMI MIRIAM	
BENNICIA GIUSEPPE			

Letto confermato e sottoscritto:

L'ASSESSORE ANZIANO  
(.....)



IL SEGRETARIO COMUNALE  
(.....)

**DEL REGISTRO DELLE PUBBLICAZIONI  
CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**  
(Art 11, commi 1 e 3, l.r. 3 dicembre 1991, n. 44)

Il sottoscritto Segretario comunale, su conforme attestazione del Messo comunale,

**certifica**

che copia della presente deliberazione è stata affissa per 15 giorni consecutivi, dal ..... 07 LUG. 2020 ..... al ..... all'Albo Pretorio Informatico, istituito ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 32 della Legge 18/06/2009 n. 69, sul sito istituzionale del comune e che in pari data e per la stessa durata, copia della presente deliberazione è stata affissa in forma cartacea all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi e che durante la pubblicazione non sono stati prodotti opposizioni o reclami.

Favara, li .....

IL MESSO COMUNALE

(.....)

IL SEGRETARIO COMUNALE

(.....)

**ESECUTIVITA' DELL'ATTO**

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il ..... 06/07/2020 .....

perché dichiarata di immediata esecutività (art. 12, comma 2);  
decorsi dieci giorni dalla data della pubblicazione (art. 12, comma 1).

Favara, li. 06/07/2020

IL SEGRETARIO COMUNALE

(.....)

La presente copia è conforme all'originale.

Favara, li .....

IL SEGRETARIO COMUNALE

(.....)

# COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 18 DEL 1/07/2020

*P. 200. N. 23864  
Del 01/07/2020*

Il giorno uno del mese di luglio dell'anno 2020 alle ore 9:30, presso gli uffici amministrativi del Comune di Favara, in Via Pio La Torre s.n., in prosecuzione di seduta, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Ignazio Napoli	Presidente	Presente
Dott. Vincenzo Modica	Componente	Presente
Dott. Francesco Occhipinti	Componente	Presente

per procedere alla valutazione delle seguenti proposte sottoposte al Collegio:

- Proposta di deliberazione di GM - Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale in contabilità finanziaria. Articolazione del patrimonio netto secondo D.Lgs 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2015 – 01.01.2016 (ricevuta con pec dal collegio in data giovedì 7 maggio 2020 – 12:43 e successive trasmissioni.

Il Collegio dopo attenta analisi sulla proposta oggetto di valutazione ha richiesto una serie di riscontri al responsabile dei servizi finanziari in riferimento alle modalità e sui criteri di valorizzazione delle poste contabili.

Premesso che il Collegio si è riunito al fine di valutare la proposta nelle date del 23/5/2020, 30/5/2020, 13/6/2020 e del 27/6/2020.

Il responsabile del responsabile finanziario dopo le richieste del Collegio ha fornito alcune motivazioni inerenti ai processi di collegamento adottati dai software utilizzati dall'ente, in particolare tali strumenti tecnologici applicano i principi contabili che permettono il rilevamento degli scostamenti tra i dati ottenuti con il D.Lgs 267/2000 ed il D.lgs 118/2011 e successive integrazioni.

Dopo la valorizzazione del patrimonio secondo quanto previsto dal D.lgs 118/2011 si suggerisce un costante monitoraggio dell'adeguatezza dei criteri utilizzati al fine di divenire ad un costante aggiornamento dei valori determinati.

Il Collegio dopo attenta analisi sulla proposta in oggetto di valutazione, appurata che su ognuna di esse la regolarità tecnica e contabile da parte dei responsabili di P.O. il Collegio li acquisisce come espressione di parere favorevole e si esprime a sua volta positivamente.

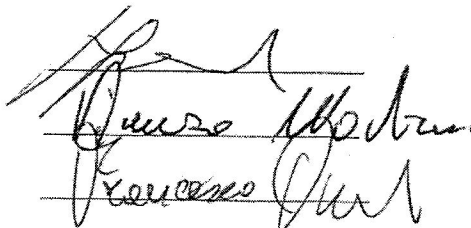
La seduta viene sciolta alle ore 11:30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Napoli Ignazio – Presidente

Dott. Modica Vincenzo – Componente

Dott. Occhipinti Francesco – Componente



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	differenze (2015-2016)	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	225.676,00	- 225.676,00	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	-	-	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>225.676,00</b>	<b>- 225.676,00</b>	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	<b>138.641,90</b>	<b>- 131.223,02</b>	<b>7.418,88</b>		
	1.1 Terreni	-	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-	-		
	1.3 Infrastrutture	138.641,90	- 131.223,02	7.418,88		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>26.255.080,55</b>	<b>- 16.416.609,52</b>	<b>9.838.471,03</b>		
	2.1 Terreni	-	38.103,00	38.103,00	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		
	2.2 Fabbricati	26.233.287,42	- 16.486.915,47	9.746.371,95		
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	5.128,50	- 3.216,78	1.911,72	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	49.886,85	49.886,85		
	2.7 Mobili e arredi	1.227,83	889,03	2.116,86		
	2.8 Infrastrutture	-	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	15.436,80	- 15.356,15	80,65		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.041.359,17	- 32.041.359,17	-	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>58.435.081,62</b>	<b>- 48.589.191,71</b>	<b>9.845.889,91</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1 Partecipazioni in	<b>14.658.502,05</b>	<b>- 439,54</b>	<b>14.658.062,51</b>	BI11	BI11
	a imprese controllate	6.110,87	142.163,13	148.274,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	-	-	-	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	14.652.391,18	- 142.602,67	14.509.788,51		
	2 Crediti verso	<b>5.129.832,60</b>	<b>- 5.129.832,60</b>	-	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-		
	b imprese controllate	-	-	-	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	-	-	-	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	5.129.832,60	- 5.129.832,60	-	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	-	-	-	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>19.788.334,65</b>	<b>- 5.130.272,14</b>	<b>14.658.062,51</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>78.449.092,27</b>	<b>- 53.945.139,85</b>	<b>24.503.952,42</b>	-	-

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	differenze (2015-2016)	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	225.676,00	- 225.676,00	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	-	-	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>225.676,00</b>	<b>- 225.676,00</b>	<b>-</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	<b>138.641,90</b>	<b>- 131.223,02</b>	<b>7.418,88</b>		
	1.1 Terreni	-	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-	-		
	1.3 Infrastrutture	138.641,90	- 131.223,02	7.418,88		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>26.255.080,55</b>	<b>- 16.416.609,52</b>	<b>9.838.471,03</b>		
	2.1 Terreni	-	38.103,00	38.103,00	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		
	2.2 Fabbricati	26.233.287,42	- 16.486.915,47	9.746.371,95		
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	5.128,50	- 3.216,78	1.911,72	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	49.886,85	49.886,85		
	2.7 Mobili e arredi	1.227,83	889,03	2.116,86		
	2.8 Infrastrutture	-	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	15.436,80	- 15.356,15	80,65		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.041.359,17	- 32.041.359,17	-	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>58.435.081,62</b>	<b>- 48.589.191,71</b>	<b>9.845.889,91</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1 Partecipazioni in	<b>14.658.502,05</b>	<b>- 439,54</b>	<b>14.658.062,51</b>	BI11	BI11
	a imprese controllate	6.110,87	142.163,13	148.274,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	-	-	-	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	14.652.391,18	- 142.602,67	14.509.788,51		
	2 Crediti verso	<b>5.129.832,60</b>	<b>- 5.129.832,60</b>	-	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-		
	b imprese controllate	-	-	-	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	-	-	-	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	5.129.832,60	- 5.129.832,60	-	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	-	-	-	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>19.788.334,65</b>	<b>- 5.130.272,14</b>	<b>14.658.062,51</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>78.449.092,27</b>	<b>- 53.945.139,85</b>	<b>24.503.952,42</b>	-	-

**COMUNE DI FAVARA**  
**Esercizio 2015**  
**CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO**

Pag. 1

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		225.676,00 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	225.676,00 0,00
Totale		225.676,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.676,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00 0,00	138.641,90	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	138.641,90 0,00
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Terreni (patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		21.270.449,43 0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	21.270.449,43 0,00
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.589.900,86 0,00	1.372.937,13	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	4.962.837,99 0,00
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		454.419,97 451.560,09	4.270,00	0,00	0,00 2.001,38	0,00 0,00	458.689,97 453.561,47
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		514.817,59 500.417,11	0,00	0,00	0,00 14.400,48	0,00 0,00	514.817,59 514.817,59
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		328.762,42 328.762,42	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	328.762,42 328.762,42
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		517.786,90 514.781,15	0,00	0,00	0,00 1.777,92	0,00 0,00	517.786,90 516.559,07
10) Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		46.479,40 46.479,40	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	46.479,40 46.479,40
11) Universalita' di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		74.070,67 73.909,39	15.356,15	0,00	0,00 80,63	0,00 0,00	89.426,82 73.990,02
12) Diritti reali su beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Immobilizzazioni in corso		31.075.814,57	965.544,60	0,00	0,00	0,00	32.041.359,17
Totale		55.956.592,25	2.496.749,78	0,00	-18.260,41	0,00	58.435.081,62
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		6.110,87	0,00	0,00	0,00	0,00	6.110,87
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese		14.652.391,18	0,00	0,00	0,00	0,00	14.652.391,18
2) Crediti verso:							

**COMUNE DI FAVARA**  
**Esercizio 2015**  
**CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO**

Pag. 2

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		5.129.832,60	0,00	0,00	0,00	0,00	5.129.832,60
5) Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		19.788.334,65	0,00	0,00	0,00	0,00	19.788.334,65
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		75.970.602,90	2.496.749,78	0,00	-18.260,41	0,00	78.449.092,27
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) Rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		19.838.623,84	18.154.944,49	12.152.022,43	1.000,00	0,00	25.842.545,90
2) Verso enti del sett. pubblico allargato							
a1) Stato - correnti		257.209,93	761.389,66	483.116,89	0,00	0,00	535.482,70
a2) Stato - capitale		1.069.286,34	0,00	457.504,72	0,00	0,00	611.781,62
b1) Regione - correnti		4.349.758,91	5.904.748,78	6.548.570,32	0,00	0,00	3.705.937,37
b2) Regione - capitale		868.638,81	407.206,56	868.638,81	0,00	0,00	407.206,56
c1) Altri - correnti		429.989,24	43.635,72	429.989,24	0,00	0,00	43.635,72
c2) Altri - capitale		11.421.233,63	1.211.777,65	12.482.067,20	0,00	0,00	170.944,08
3) Verso debitori diversi							
a) Verso utenti di servizi pubblici		1.032.577,52	755.268,13	649.544,41	255.866,50	0,00	1.394.167,74
b) Verso utenti di beni patrimoniali		0,00	4.014,00	3.514,00	0,00	0,00	500,00
c1) Verso altri - correnti		1.703.481,40	1.843.534,32	1.497.394,26	0,00	0,00	2.049.621,46
c2) Verso altri - capitale		0,00	644.597,59	570.110,50	0,00	0,00	74.487,09
d) Da alienazioni patrimoniali		0,02	5.595,20	5.595,22	0,00	0,00	0,00
e) Per somme corrisposte c/terzi		287.247,61	3.892.833,06	3.833.978,17	0,00	0,00	346.102,50
4) Crediti per I.V.A.		271.741,00	2.289,95	19.249,30	0,00	244.655,90	10.125,75
5) Per depositi							
a) Banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti		28.388,62	779.856,07	803.735,13	0,00	0,00	4.509,56
Totale		41.558.176,87	34.411.691,18	40.785.030,60	256.866,50	244.655,90	35.197.048,05



**COMUNE DI FAVARA**  
**Esercizio 2015**  
**CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO**

Pag. 3

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		0,00	43.405.602,12	43.405.602,12	0,00	0,00	0,00
2) Depositi bancari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	43.405.602,12	43.405.602,12	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		41.558.176,87	77.817.293,30	84.190.632,72	256.866,50	244.655,90	35.197.048,05
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		117.528.779,77	80.314.043,08	84.190.632,72	238.606,09	244.655,90	113.646.140,32
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE		15.593.610,76	1.758.747,79	15.948.257,56	0,00	0,00	1.404.100,99
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) BENI DI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		15.593.610,76	1.758.747,79	15.948.257,56	0,00	0,00	1.404.100,99

**COMUNE DI FAVARA**  
**Esercizio 2015**  
**CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO**

Pag. 4

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale		50.990.139,94	0,00	0,00	9.387.351,28	0,00	60.377.491,22
II) Netto da beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>50.990.139,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.387.351,28</b>	<b>0,00</b>	<b>60.377.491,22</b>
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		25.872.573,87	1.624.579,41	0,00	0,00	11.846.139,06	15.651.014,22
II) Conferimenti da concessioni di edificare		11.129.763,98	644.597,59	7.621,32	0,00	0,00	11.766.740,25
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>37.002.337,85</b>	<b>2.269.177,00</b>	<b>7.621,32</b>	<b>0,00</b>	<b>11.846.139,06</b>	<b>27.417.754,47</b>
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) Per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Per mutui e prestiti		7.139.878,75	779.856,07	5.351.149,05	0,00	0,00	2.568.585,77
3) Per prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Per debiti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento		13.733.095,23	23.631.564,28	23.599.693,83	0,00	0,00	13.764.965,68
III) Debiti per I.V.A.		0,00	19.249,30	19.249,30	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		8.383.107,03	18.240.023,82	14.740.598,26	0,00	2.854.930,32	9.027.602,27
V) Debiti per somme anticipate da terzi		280.220,97	3.892.833,06	3.683.313,12	0,00	0,00	489.740,91
VI) Debiti verso:							
1) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>29.536.301,98</b>	<b>46.563.526,53</b>	<b>47.394.003,56</b>	<b>0,00</b>	<b>2.854.930,32</b>	<b>25.850.894,63</b>
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>117.528.779,77</b>	<b>48.832.703,53</b>	<b>47.401.624,88</b>	<b>9.387.351,28</b>	<b>14.701.069,38</b>	<b>113.646.140,32</b>
E) CONTI D'ORDINE							
IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		15.593.610,76	1.758.747,79	15.948.257,56	0,00	0,00	1.404.100,99

**COMUNE DI FAVARA**  
**Esercizio 2015**  
**CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO**

Pag. 5

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da Altre Cause		Consistenza Finale
			in +	in -	in +	in -	
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) BENI DI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		15.593.610,76	1.756.747,79	15.948.257,56	0,00	0,00	1.404.100,99

FAVARA li, 31.12.2015

Il Segretario  
 DOTT.GABRIELE PECORARO

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
 DOTT.SSA RUSSELLO CARMELA

Il Rappresentante Legale  
 INS. MANGANELLA ROSARIO

Timbro  
 dell'ente