

# CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

## RELAZIONE CONTABILE

Il Rendiconto Generale, essendo un documento che riassume un anno di gestione, evidenzia come l'originario Bilancio di Previsione, approvato dal Commissario Straordinario, modificato in corso d'esercizio da specifiche "Variazioni" per l'emergere di nuove esigenze, sia stato attuato dal Commissario e dal Direttore dell'Ente, illustrando la gestione sotto l'aspetto finanziario. Esso, infatti, è strutturato per fornire utili informazioni di natura strettamente contabile, comunque legato agli effettivi contenuti dell'attività complessivamente svolta dall'Ente.

L'esercizio finanziario 2016 è iniziato con la seguente situazione, così come si evince dal Decreto del Commissario Straordinario n. 19 del 28.04.2016.

OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
<b>ENTRATE</b>			
Avanzo di Amministrazione		€ 113.589,62	
Avanzo di cassa			€ 1.361.653,42
Fondo pluriennale vincolato		€ 542.775,78	
Titolo I° Entrate tributarie			
Titolo II° Entrate derivanti da contributi e trasferimenti statali	€ 66.109,20	€ 965.756,74	€ 965.756,74
Titolo III° Entrate extratributarie	€ 110,00	€ 15.775,00	€ 15.775,00
Titolo IV° Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in c/capitale	€ 303.556,07	€ 4.949.123,81	€ 4.443.835,79
Titolo V° Entrate derivanti da mutui, prestiti e altre operazioni creditizie		€ 160.748,18	€ 160.748,18
Titolo VI° Entrate per contabilità speciali	€ 22.731,67	€ 386.000,00	€ 389.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 392.506,94</b>	<b>€ 7.136.769,13</b>	<b>€ 7.336.769,13</b>

OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
<b>USCITA</b>			
Missione 9 Aree protette e parchi naturali			
programma 5.			
Titolo 1 spese correnti	€ 159.177,74	€ 962.881,61	€ 962.881,61
Titolo 2 spese in conto capitale	€ 609.434,99	€ 5.491.899,59	€ 4.399.232,60
Missione 20 Fondi e accantonamenti			
Programma 1			
Titolo 1 spese correnti	€ 0,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
Programma 3			
Titolo 1 spese correnti		€ 119.239,75	€ 1.411.906,74
Programma 5			
Missione 60 – anticipazioni finanziarie			
Programma 1			
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere		€ 160.748,18	€ 160.748,18
Missione 99 Servizi per conto terzi			
Programma 2			
Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.328,46	€ 389.000,00	€ 389.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 771.941,19</b>	<b>€ 7.136.769,13</b>	<b>€ 7.336.769,13</b>

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2016 con apposite variazioni ha adeguato il proprio Bilancio alle sopravvenute esigenze per consentire lo svolgimento sia delle ordinarie attività che per la realizzazione di nuovi progetti finanziati dalla Regione del Veneto.  
 Con decreto del Commissario Straordinario n. 40 del 28.06.2016 ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi che ha determinato:

Fondo di cassa effettivo	€	1.371.653,42
Residui attivi effettivi	€	110.828,50
Residui passivi effettivi	€	259.941,14

Avanzo di Amministrazione all'01.01.2016	€	767.156,54
Fondo pluriennale di parte capitale	€	413.008,75
Fondo pluriennale di parte corrente	€	42.265,49

In seguito alle succitate variazioni si è giunti alle seguenti risultanze ::

Descrizione	
F.do di cassa al 31.12.2015	1.371.653,42
Riscossioni in c/residui	52.318,50
Riscossioni in c/competenza	2.124.460,01
Pagamenti in c/residui	157.858,17
Pagamenti in c/competenza	1.621.095,10
<b>F.do di cassa al 31.12.2016</b>	<b>1.769.478,66</b>
Residui attivi esercizio 2015 e precedenti	58.400,00
Accertamenti anno 2016	2.054.296,76
Residui Passivi anno 2015 e precedenti	50.683,84
Impegni anno 2016	1.211.722,76
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>2.619.768,82</b>
Fpv di parte corrente	42.467,60
Fpv di parte capitale	2.478.895,49
	<b>98.405,73</b>

I dati forniti dal Tesoriere collimano perfettamente con le scritture dell'Ente, così come le risultanze deducibili dalla verifica della gestione.

## CONTTO DEL TESORIERE

Il Servizio di Tesoreria è stato svolto, nel corso dell'esercizio 2016, dalla Cassa di Risparmio del Veneto. L'art. 52 della Legge Regionale n. 39 del 29.11.2001 al comma 2 prevede che il Tesoriere trasmetta il conto della gestione del servizio svolto contenente tutti gli elementi necessari per il riscontro sistematico dei movimenti di cassa entro i tre mesi successivi dalla chiusura dell'esercizio.

Il Fondo di cassa iniziale ammonta a € 1.371,653,42 .

Le riscossioni di cui si dà carico il Tesoriere ammontano a € 2.176.778,51 costituite interamente da Ordini di Riscossione (reversali) di competenza anno 2016.

Il totale degli Ordini di Riscossione emessi dall' Ufficio di Ragioneria dell'Ente Parco nel corso dell'esercizio finanziario 2016 concorda pertanto con il carico del Tesoriere nella misura di € 2.176.778,51.

Le somme portate a discarico dal Tesoriere ammontano a € 1.778.953,27 relative ad Ordinativi di Pagamento (mandati) ricevuti dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente per la loro esecuzione e corrispondono al totale dei pagamenti effettuati, regolarmente quietanzati od estinti nelle forme previste dalle vigenti norme di contabilità regionale.

Tutti gli ordini di pagamento sono stati emessi in base ad atti deliberativi resi esecutivi ai sensi di legge. Essi sono contenuti nei limiti delle autorizzazioni di bilancio e risultano sorretti da idonea documentazione giustificativa ad ogni riguardo.

Il Conto Consuntivo 2016 presentato allo scrivente dall'Istituto di Credito viene determinato come segue:

F.di di cassa al 31.12.2015	€ 1.371.653,42	
Riscossioni	€ 2.176.778,51	
<b>TOTALE A CARICO DEL TESORIERE</b>		<b>€ 3.548.431,93</b>
Pagamenti	€ 1.778.953,27	
<b>TOTALE A DISCARICO DEL TESORIERE</b>		<b><u>€ 1.778.953,27</u></b>
<b>FONDO DI CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31.12.2016</b>		<b>€ 1.769.478,66</b>

Si precisa che la somma di € 1.769.478,66 è completamente disponibile presso il Tesoriere dell'Ente.

## **Conto dell'Amministrazione**

### **La gestione dei residui**

Nel bilancio 2016 una parte delle poste in conto residui sono riferite ad alcuni progetti comunitari finanziati dalla Comunità Europea, dallo Stato e da Enti vari iscritti nei bilanci precedenti mentre con il Decreto del Commissario Straordinario n. 40 del 28.06.2016 si è provveduto alla reimputazione delle somme a nuovi esercizi qualora non fosse definitiva la data di esigibilità del credito. Sono stati mantenuti a residui attivi, in quanto obbligazioni giuridiche perfezionate, le spese relative alle seguenti progettazioni inserite nel titolo 4° "spese in conto capitale":

sistema delle piste ciclabili

per Ecomuseo

lavori di vivificazione nelle lagune e tutela degli habitat

salvaguardia degli habitat nelle lagune di Caleri e Barbamarco

progetto Life Valli

per un totale complessivo di € 56.000,00;

per quanto riguarda le entrate correnti, invece, l'intera somma di € 49.550,00 è stata interamente introitata nel corso dell'esercizio 2016;

Con il decreto del Commissario n.40 del 28.06.2016 sono stati riaccertati residui passivi per € 259.941,14 dei quali € 122.575,99 iscritti al titolo 4° "spese in conto capitale" e pagati al 31/12/2016 € 77.605,08 ed eliminati € 5.465,18 per insussistenza;

per quanto riguarda le spese correnti inserite al titolo 1°, con il Decreto del Commissario Straordinario n. 40 del 28.06.2016, sono stati mantenuti a residui debiti per € 134.904,38 dei quali pagati € 77.996,59 ed eliminati per insussistenza € 45.933,95.

## Analisi contabile

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 è stato approvato dal Commissario Straordinario con decreto n. 19 del 29.04.2016 esecutivo.

L'avanzo di Amministrazione applicato a seguito delle operazioni di riaccertamento approvate con precedente Decreto del Commissario Straordinario n.40 del 28.06.2016:

Fondo di cassa iniziale effettivo	€ 1.371.653,42
Residui attivi effettivi	€ 110.828,50
Residui passivi effettivi	€ 259.941,14

Avanzo di amministrazione 01.01.2016	€ 767.156,54
Fondo pluriennale di parte corrente	€ 42.265,49
Fondo pluriennale di parte capitale	€ 413.008,75

## EQUILIBRI

Di seguito si rappresentano gli equilibri di competenza e di cassa e di entrata corrente rispetto alla spesa corrente secondo il quadro generale riassuntivo allegato ai sensi del D.lgs 118/2011:

Entrate finali (accertamenti)	€ 4.178.756,77
Spese finali (impegni)	€ 2.832.817,86
Differenza	€ 1.345.938,91

Cassa iniziale (01.01.2016)	€ 1.371.653,42
Cassa finale (31.12.2016)	€ 1.769.480,66
Differenza	€ 397.827,24

Accertamenti di natura corrente	€ 868.949,47
Impegni di natura corrente	€ 792.344,90
Differenza (Accertamenti-Impegni) di natura corrente	€ 76.604,87

L'equilibrio di parte corrente di € 76.604,87, pari a circa il 10% del contributo regionale assegnato a questo Ente (€757.000,00) per l'anno 2016, rileva l'oculato sforo a rispettare la normativa sebbene con risorse molto esigue.

## ENTRATE DI COMPETENZA

Il quadro riepilogativo dimostrativo delle entrate di competenza, precedentemente indicato, può essere ulteriormente dettagliato per evidenziare lo svolgimento della gestione per ciascun titolo d'entrata, come segue:

<b>TITOLO 2° ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finale di competenza	€ 909.588,14
Accertamenti	€ 845.488,97
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 64.099,17
Riscossioni	€ 514.346,52
Residui attivi da riportare al 2017	€ 331.142,45
<b>TITOLO 3° ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finale di competenza	€ 22.472,42
Accertamenti	€ 23.460,30
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ -988,08
Riscossioni	€ 15.899,90
Residui attivi da riportare al 2017	€ 7.560,60
<b>TITOLO 4° ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONI DI CAPITALE, DARISCOSSIONI DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finale di competenza	€ 4.976.568,96
Accertamenti	€ 3.202.367,91
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 1.774.201,05
Riscossioni	€ 1.494.990,51
Residui attivi da riportare al 2017	€ 1.707.377,40
<b>TITOLO 7° ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finale di competenza	€ 75.100,00
Accertamenti	€ 0,00
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 75.100,00
Riscossioni	€ 0,00
Residui attivi da riportare al 2017	€ 0,00
<b>TITOLO 9° ENTRATE IN CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finale di competenza	€ 389.000,00
Accertamenti	€ 107.439,39
Differenza tra previsione ed accertamenti	€ 281.560,61
Riscossioni	€ 99.223,08
Residui attivi da riportare al 2017	€ 8.216,31

## USCITE DI COMPETENZA

Il quadro riepilogativo e dimostrativo della Spesa di competenza, precedentemente indicato, può essere ulteriormente dettagliato per evidenziare lo svolgimento, secondo la classificazione economica, come segue:

<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finali di competenza	€ 1.085.143,17
Impegni	€ 792.344,90
FPV spese correnti	€ 42.267,60
Differenza tra previsioni fpv e impegni	€ 250.330,67
Pagamenti	€ 676.027,34
Residui passivi da riportare nel 2017	€ 116.317,56

<b>SPESE D'INVESTIMENTO</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finali di competenza	€ 6.045.917,13
Impegni	€ 1.933.033,57
FPV spese capitale	€ 2.478.895,49
Differenza tra previsioni fpv e impegni	€ 1.633.988,07
Pagamenti	€ 840.809,19
Residui passivi da riportare nel 2017	€ 1.092.224,38

<b>PARTITE DI GIRO F.DI INDISTINTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>IMPORTI</b>
Previsioni finali di competenza	€ 464.100,00
Impegni	€ 107.439,39
Differenza tra previsioni e impegni	€ 356.660,61
Pagamenti	€ 104.258,57
Residui passivi da riportare nel 2017	€ 3.180,82

La **somma da mantenere a residui passivi (€ 116.317,56)** relativa alle spese correnti nell'esercizio 2016 è riferita ad impegni contabili assunti nell'anno con regolari atti deliberativi o dei decreti del Direttore; per parte di tali residui nei primi mesi di gestione dell'esercizio in corso è avvenuta l'erogazione, ovvero è quantomeno stato avviato il processo di liquidazione della spesa.

Per gli **importi da mantenere a residui passivi (€ 1.092.224,38)** relativi alle spese d'investimento nell'esercizio 2016 si fa presente che per la maggior parte, si riferiscono a progetti di cui : comunicazione digitale interattiva, finanziamento regionale Rete Natura, compensi tecnici per progetto vivificazione delle lagune, salvaguardia degli habitat nelle lagune di Caleri e Barbamarco, progetto life valli, segnaletica nel parco, progetto POR realizzazione sistema delle piste ciclabili,

Infine la **somma di € 3.180,82**, relativa alla funzione obiettivo partite di giro coincide con le partite di giro da riportare con la parte dell'entrata.

Si evidenzia, quindi, l'oculato sforzo dell'Ente nel risparmio di fondi per lo svolgimento della normale attività imputabile alle spese correnti.

Sommando l'importo dei Residui Passivi di competenza a quello proveniente dalla gestione in c/residui si ottiene la somma complessiva di € 1.262.406,60.

Anche per il corrente esercizio l'Ente, nel rispetto della deliberazione di Giunta Regionale n. 3281 del 24.10.2006 che imponeva anche agli Enti Parco il rispetto dell'art. 26 del Decreto Legge 4 luglio 2006 convertito nella Legge 6 Agosto 2006 n. 248,(patto di stabilità), ha provveduto ad accantonare in un apposito capitolo di Bilancio denominato "Fondo a destinazione vincolata per eventuali obblighi nei confronti dello Stato ai sensi dell'art. 57 L. 311/04" inserito nella Funzione Obiettivo –Fondi Indistinti, uno stanziamento di € 113.589,62. Tale importo corrisponde allo sfasamento registrato negli esercizi 2005 e 2006.

### **Spese per il personale**

La spesa per le retribuzioni ed il trattamento economico accessorio comprende tutte le indennità corrisposte al personale dipendente e gli oneri a carico Ente.

Nell'anno 2016 non sono stati attivati contratti di collaborazione superiore a € 5.000,00+ iva ai sensi del Dec. Lgs. 165/2001.

Il limite di spesa in materia di personale, con particolare riferimento ai commi 557 e ss. Della Legge 296/2006 (finanziaria 2007), così come modificati dall'art.3 del D.L. 90/2014, convertito in Legge 114/2014, secondo cui, a decorrere dall'anno 2014, gli enti assicurano il contenimento delle spese del personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013 è stato rispettato in quanto:

SPESA PERSONALE ANNO 2011 € 542.180,24

SPESA PERSONALE ANNO 2012 € 406.642,14

SPESA PERSONALE ANNO 2013 € 400.467,09

La media del triennio ammonta a € 449.763,16

SPESA PERSONALE ANNO 2016 € 410.700,01

### **GESTIONE DI CASSA**

Il fondo iniziale di cassa riportato dall'esercizio 2016 ammonta ad € 1.371.653,42 mentre alla data del 31/12/2016 risulta di € 1.769.478,66 sia da quanto dichiarato dalle scritture dell'Ente che dal resoconto contabile del Tesoriere.

### **RISULTATO FINALE DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato positivo di € 2.619.768,82 relativo all'Avanzo di Amministrazione registrato nell'esercizio 2016 deve essere decurtato delle somme accantonate a FPV di parte corrente per € 42.467,60 e € 2.478.895,49 risultando pertanto di € 98.405,73 trova esatto riscontro nei seguenti dati della gestione finanziaria:

Fondo di cassa al 31.12.2015		€	1.371.653,42
Riscossione in conto residui	€	52.318,50	
Riscossione in conto competenza	€	2.124.460,01	
		<b>Totale riscossioni</b>	€ <b>2.176.778,51</b>
		<b>Sommano</b>	€ <b>3.548.431,93</b>
Pagamenti in conto residui	€	157.858,17	
Pagamenti in conto competenza	€	1.621.095,10	
		<b>Totale pagamenti</b>	€ <b>1.778.953,27</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31.12.2016</b>		€	<b>1.769.478,66</b>

**Residui attivi da riscuotere:**

dalla gestione 2015 e precedenti	€	58.400,00	
dalla gestione di competenza 2016	€	2.054.296,76	
		<b>Totale dei residui attivi</b>	€ <b>2.112.696,76</b>

**Residui passivi da pagare:**

dalla gestione 2015 e precedenti	€	50.683,84	
dalla gestione di competenza 2016	€	1.211.722,76	
		<b>Totale dei residui passivi</b>	€ <b>1.262.406,60</b>

<b>SALDO FINANZIARIO POSITIVO AL 31.12.2016</b>	€	<b>2.619.768,82</b>
<b>Accantonamento FPV</b>	€	<b>2.521.363,09</b>
	€	<b>98.405,73</b>

**CONTO DEL PATRIMONIO**

Il conto generale del patrimonio è stato compilato in conformità alle disposizioni recate dall'art. 54 commi 3 e 4 della vigente Legge di contabilità regionale n. 39/2001 come di seguito riportato:

Nel corso dell'esercizio 2016 sono state acquistati:  
obiettivi per telecamere sommergibili per € 610,00 e kit investigativo per € 4.999,56.

Il materiale succitato risulta iscritto all'inventario dell'Ente di € 5.609,56

Considerato la rideterminazione e successiva riclassificazione dei beni in proprietà dell'Ente effettuata al 31/12/2015 ed approvata con Decreto del Commissario Straordinario n. 34 del 28.4.2017 i valori dei beni mobili ed immobili iscritti in questo conto del patrimonio sono stati aggiornati in ossequio a quanto imposto dal D.lgs.118/2001 allegato 4/3:

CONTO DEL PATRIMONIO ART. 54 L.R. 29/11/2001 N.39						
Patrimonio finanziario						
			Valori all'1/1/16	Variazioni		Valori al 31/12/16
				+	-	
<b>a) ATTIVITA'</b>						
patrimonio permanente						
Beni immobili disponibili						
Beni immobili indisponibili						
Beni mobili disponibili						
Beni mobili indisponibili						
			€ 115,90			€ 115,90
			€ 623.460,03	€ 5.609,56	€ 45.686,88	€ 583.382,71
		totale	€ 623.575,93	€ 5.609,56	€ 45.686,88	€ 583.498,61
patrimonio finanziario						
F.do di			€ 1.371.653,42	€ 2.176.778,51	€ 1.778.953,27	€ 1.769.478,66
cassa						
Residui attivi			€ 110.828,50	€ 2.054.296,76	€ 52.428,50	€ 2.112.696,76
risconti attivi						4673,19
		totale	€ 1.482.481,92	€ 4.231.075,27	€ 1.831.381,77	€ 4.470.347,22
depositi cauzionali						
		totale attività	€ 2.106.057,85	€ 4.236.684,83	€ 1.877.068,65	€ 4.470.347,22
<b>b) PASSIVITA'</b>						
Residui passivi						
			€ 259.941,14	€ 1.211.722,76	€ 209.257,30	€ 1.262.406,60
Residui perenti			€ -			
						0

		totale	€ 259.941,14	€ 1.211.722,76	€ 209.257,30	€1.262.406,60
	depositi cauzionali					
	patrimonio netto		€1.846.116,71	€ 3.024.962,07	€1.667.811,35	€3.207.940,62

## NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci che, sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

L'Ente ha elaborato il Rendiconto 2016 secondo il modello stabilito da D.lgs. 118/2011, che ha previsto una diversa classificazione dei dati esposti rendendo necessario operare una riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2015 secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio stesso è stata conclusa e la situazione contabile adottata con Decreto del Commissario n. 33 del 28.04.2017.

### IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n.4/3 del D.lgs.118/2011.

Tra i **componenti positivi** della gestione per complessivi € 4.071.175,79 sono annotati i proventi:

- da trasferimenti di contributi quantificati in € 4.047.856,88 che corrispondono al totale degli accertamenti relativi ai contributi del titolo 2°(entrate correnti) per € 845.488,97 e 4° (entrate c/capitale)per € 3.202.367,91:

- da vendita di ben e servizi per € 13.292,50 di cui al titolo 3°tipologia 100

- derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità € 10.626,41 di cui al titolo 3° tipologia 200;

Tra i **componenti negativi** della gestione per complessivi € 827.644,63 sono annotati:

- Acquisti di beni e servizi , prestazioni di servizi per complessivi € 385.839,63;
- spese per il personale € 390.596,05;
- ammortamenti per € 45.686,88;
- oneri diversi per € 5.522,07;

Tra i **proventi ed oneri finanziari** solo l'introito di € 141,59 relativo ad interessi attivi derivanti dal conto di Tesoreria.

I **proventi straordinari** per € 51.399,13 sono frutto delle operazioni di riaccertamento dei residui passivi effettuata con decreto del Commissario Straordinario n. 33 del 28.04.2017.

Gli oneri straordinari per € 1.913.034,01 interamente inseriti nella voce trasferimenti in conto capitale sono relativi agli impegni di spese non capitalizzabili scritti al titolo 4° del conto ed € 110,00 per insussistenze dell'attivo.

## LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n.4/3 del D.lgs.118/2011.

Il patrimonio degli Enti è costituito dal complesso di beni e rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun Ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e i risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la natura in cinque classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono annualmente aggiornati.

I beni immobili erano stati acquisiti al patrimonio al costo iniziale. Con Decreto del Commissario Straordinario n. 34 del 28.04.2017 è stato approvato lo stato Patrimoniale all'1/1/2016 che ha richiesto la rideterminazione dei beni iscritti all'inventario e la loro riclassificazione.

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile dell'Allegato 4/3 del D.lgs.118/2001.

In questo rendiconto si è quindi provveduto all'aggiornamento dei valori iscritti all'1.1.2016 con le operazioni avvenute in corso d'esercizio.

Il conto economico patrimoniale 2016 comprende le operazioni previste dal principio applicato 4/3, punto 9 allegato al D.lgs118/2011:

- riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre dell'anno precedente (2015). A tal fine sono state riclassificate le singole voci dell'inventario (cespite per cespite) secondo il piano dei conti patrimoniale.
- Applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio alla contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono state quindi quelle di apertura dei conti riclassificati, secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio (2015).

Si precisa che alla data del 31/12/2015 era stata completata l'analisi di tutti i cespiti dell'ente, la rideterminazione del valore e la riclassificazione secondo quanto prevista dall'Allegato 4/3 pertanto dall'esercizio 2016 si è provveduto a calcolare solo la quota di ammortamento e ad inserire i cespiti acquistati in corso d'anno.

All'1/1/2016 sono stati determinati in € 115,90 le immobilizzazioni immateriali e:

terreni per € 319.867,08

fabbricati € 42.000,00

impianti per € 21.672,04

attrezzature per € 27.626,51

hardware per € 79.089,72

postazioni di lavoro € 5.930,73

macchinari per € 7.394,40

altri beni materiali 18.183,19

macchine per ufficio per € 3.040,85

mobili e arredi per € 57.814,50

## CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi. In tale voce vanno inseriti i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione aggiornati sulla base dei nuovi che sono costituiti nell'anno, delle eventuali eliminazione per prescrizioni o sulla base degli incassi dell'anno relativi.

L'importo dei crediti al 31/12/2016 è pari a € 2.112.696,78 ritenuti ad oggi tutti esigibili pertanto nel fondo svalutazione crediti non è stato inserito alcun valore.

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla voce: conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dalla Cassa di Risparmio del Veneto unitamente dalla contabilità speciale di tesoreria unica gestita dalla Banca d'Italia. Il valore al 31/12/2016 ammonta a € 1.769.478,66 come risulta anche dai tabulati del tesoriere.

## RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Alla data del 31/12/2016 sono stati rilevati risconti attivi per complessivi € 4.673,19 riferiti:

- contratti annuali per acquisto giornali e riviste per € 390,81
- premi assicurativi per € 4.223,39
- bollo auto per € 58,99

## PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio solo su apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del conto consuntivo.

Il valore finale del patrimonio netto al 31/12/2016 ammonta a € 3.207.940,62.

La differenza di € 1.376.823,91 tra patrimonio netto finale e quello iniziale è pari al risultato economico dell'esercizio.

## DEBITI

Tutti i debiti di questo ente sono suddivisi tra i debiti di verso fornitori e per trasferimenti e contributi ed ammontano complessivamente a € 1.262.406,60.

## CONTI D'ORDINE

L'importo di € 2.521.363,09 relativo a impegni futuri si riferisce alle somme da pagare negli esercizi futuri e coincide con il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2016.