

**DELIBERAZIONE N. 31 DEL 10 GIUGNO 2019**

*OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.*

L'anno **duemiladiciannove**, il **giorno 10 del mese di giugno** alle ore 15. 00 nella sala in via A. de Gasperi, 28 in Napoli, previa formale convocazione intervenuta ai sensi dell'art. 7 del vigente Statuto, si è riunito il Comitato Esecutivo dell'Ente Idrico Campano.

Il Presidente rileva che la riunione è stata regolarmente convocata e risultano presenti per appello nominale i seguenti componenti:

	<b>Cognome e Nome</b>	<b>PRESENTE</b>	<b>ASSENTE</b>
1	Mascolo Luca	X	
2	Caiazza Raffaele	X	
3	Capone Giuseppe		X
4	Caruso Rosario		X
5	Centanni Gelsomino	X	
6	Colucci Giovanni		<b>decaduto</b>
7	De Michele Francesco	X	
8	De Simone Raffaele		<b>decaduto</b>
9	Esposito Vincenzo	X	
10	Feole Ludovico Tommaso	X	
11	Lombardi Nino		X
12	Panza Floriano	X	
13	Parente Giuseppe	X	
14	Parisi Salvatore	X	
15	Piscopo Carmine	X	
16	Rainone Felice	X	
17	Romualdo Mario	X	
18	Russo Antonio		X
19	Sarnataro Luigi	X	
20	Scotto Giuseppe	X	

Il Presidente prende atto che sono presenti n. 14 componenti del Comitato Esecutivo su 18 ancora in carica e constatato il rispetto del numero legale dichiara valida la seduta.

Partecipa alla seduta il Direttore Generale dell'Ente Idrico Campano prof. ing. Vincenzo Belgiorno che funge da Segretario verbalizzante.

\*\*\*\*\*

## ENTE IDRICO CAMPANO

### Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione
- sullo schema di  
rendiconto

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Uesue Catalano

Raffaele Vecchi

[Signature]

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Dott.ssa Catalano Luciana, Dott. Vacca Raffaele e Dott. Calenzo Marco, **revisori** con delibera del Comitato Esecutivo n. 6 del 23.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 30/04/2019 la proposta di delibera del Comitato Esecutivo e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Comitato Esecutivo n. 01 del 28.11.2018;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

**VISTA** la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 del 04/12/2018 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2018-2020 con i relativi allegati;

**PREMESSO** che occorre procedere all'approvazione dello schema del rendiconto di gestione 2018;

**VISTO** l'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, che definisce i seguenti prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione redatto secondo i nuovi principi contabili;

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - a. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- c) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- d) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

- e) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- f) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- h) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- i) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- j) il prospetto dei dati SIOPE;
- k) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- m) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;

DATO ATTO

che al presente rendiconto, così come previsto dall'articolo 151, comma 6, e dal rinnovato articolo 231 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, è allegata una relazione sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici e dei documenti allegati richiesti;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	262.252,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	262.252,88

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 262.252,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			0,00
RISCOSSIONI	0,00	373.969,46	373.969,46
PAGAMENTI	0,00	111.716,58	111.716,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>262.252,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			262.252,88
RESIDUI ATTIVI	0,00	2.846.075,51	2.846.075,51
RESIDUI PASSIVI	0,00	2.956.372,98	2.956.372,98
<i>Differenza</i>			-110.297,47
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018</b>			<b>151.955,41</b>

Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e principi cont.	0,00
Vincoli da trasferimenti	0,00
Vincoli da mutui	0,00
Vincoli dell'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>151.955,41</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

#### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha, ad oggi*, dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 151.955,41, come risulta dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti (Titolo I - II - III)	+	260.000,00
Spese correnti (Titolo I)	-	108.044,59
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	+/-	151.955,41
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2016 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	151.955,41

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2016 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>151.955,41</b>
---	-----	-------------------

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	260.000,00
Totale impegni di competenza	-	108.044,59
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>151.955,41</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		

**Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>151.955,41</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>151.955,41</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 260.000,00	€ 260.000,00	€ 20.000,00	7,69
Titolo III	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ 2.931.864,50	€ 2.931.864,50	€ 325.788,99	11,11
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Handwritten signatures and initials, including a large 'A' at the top, 'fo' in the middle, and a checkmark at the bottom.

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro151.955,41, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			0,00
RISCOSSIONI	0,00	373.969,46	373.969,46
PAGAMENTI	0,00	111.716,58	111.716,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			262.252,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			262.252,88
RESIDUI ATTIVI	0,00	2.846.075,51	2.846.075,51
RESIDUI PASSIVI	0,00	2.956.372,98	2.956.372,98
<i>Differenza</i>			-110.297,47
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			151.955,41

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e principi cont.	0,00
Vincoli da trasferimenti	0,00
Vincoli da mutui	0,00
Vincoli dell'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>151.955,41</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Direttore Generale n.50 del 17/04/2019.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Trattandosi del primo esercizio finanziario chiuso al 31.12.2018 non si è provveduto ad alcuna costituzione di Fondi spese e rischi futuri.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

La parte entrata evidenzia come l'ente, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti.

#### **Titolo 1 – Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L'Ente Idrico Campano non ha nel 2018 entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

#### **Titolo 2 – Trasferimenti correnti**

Le entrate da trasferimenti correnti accertate nell'anno 2018 riguardano i trasferimenti di risorse a carico degli ex ATO in liquidazione, in virtù di specifici accordi stipulati tra i Commissari Straordinari delle AATO campane e l'Ente Idrico Campano, in data 26.07.2017 ed in data 22.03.2018, ai sensi dell'art 15 della L.241/90 per favorire la piena operatività dello stesso;

il primo di tali accordi prevedeva da parte delle quattro AATO la liquidazione a favore dell'EIC di complessivi € 80.000,00, quindi € 20.000,00 per ogni AATO e che il secondo accordo firmato il 22 marzo 2018 prevedeva l'implementazione della precedente somma per arrivare all'importo complessivo di € 320.000,00;

il secondo atto firmato il 22 marzo 2018, è stato accettato e sottoscritto soltanto da n. 3 commissari ad esclusione del solo commissario dell'Ente d'ambito "Sarnese Vesuviano" con riferimento al quale la somma imputabile rimane di € 20.000,00.

quindi le Entrate complessive per l'anno 2018 iscrivibili in Bilancio sono pari ad € 260.000,00 a carico delle quattro Autorità di Ambito campane in liquidazione (Sele – Calore Irpino – Napoli Volturno e Sarnese Vesuviano).

### **Titolo 3 – Entrate Extratributarie**

L'Ente Idrico Campano non ha nel 2018 entrate correnti di natura extratributarie.

### **Titolo 4 – Entrate in Conto Capitale**

Le entrate del titolo IV, ammontanti ad € 2.931.864,50 costituiscono il fondo di dotazione iniziale vincolato dell'EIC, alla cui formazione partecipano tutti i Comuni della Regione Campania in ragione del versamento una tantum di € 0,50 per abitante, ai sensi dello statuto dell'ente; detta somma è compensata per lo stesso importo dal lato delle spese al titolo II.

### **Titoli 5 e 6 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie e Accensioni di Prestiti**

Nell'anno 2018 non sono state effettuate riduzioni di attività finanziarie e non sono state previste opere alla cui realizzazione si sia provveduto mediante la contrazione di mutui.

### **Titolo 7 – Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere**

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria costituisce un'operazione di natura finanziaria finalizzata all'acquisizione di disponibilità liquide con cui far fronte ad eventuali deficienze monetarie verificatesi a seguito di una non perfetta concordanza nella dinamica delle entrate e delle uscite dell'ente.

Le condizioni generali delle finanze dell'EIC e soprattutto il fatto che l'ente ha iniziato ad operare a fine 2018, le poche spese sostenute a fine anno 2018 e l'attenzione con la quale sono stati seguiti i flussi di cassa, non hanno reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Spese correnti**

La parte spesa del bilancio dell'ente comprende tutti i costi che, a vario titolo, sono di competenza dell'ente nel corso dell'anno; questi costi possono consistere sia in spese di gestione annuali "spese correnti", che includono il personale, le utenze e servizi vari, che in spese di lungo termine "spese in conto capitale".

Vi sono poi le "spese per rimborso prestiti", che si riferiscono alle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui ma che l'ente idrico campano non ha sostenuto e contratto nel 2018, e le "spese per conto terzi – partite di giro", che sono costituite dalle anticipazioni delle spese che l'ente è tenuto ad effettuare per conto di altri Enti; queste ultime trovano precisa corrispondenza con le somme previste ed accertate al correlato titolo della parte entrata.

Nella parte seguente, si procederà ad una analisi dettagliata degli aspetti contabili riguardanti la scomposizione delle spese complessive.

### **Titolo 1 – spese correnti**

Le uniche spese correnti del 2018 si riferiscono alla spesa per il compenso del direttore generale con relativi oneri riflessi, le spese per il collegio dei revisori dei conti, le spese per acquisto di beni e le spese per utenze varie.

Inoltre l'esercizio 2018 si è chiuso con una disponibilità sul Fondo di Riserva di 4.200,00 euro e con un Fondo Svalutazione Crediti, le cui somme non sono impegnabili, di 20.000,00 euro.

Tali economie e accantonamenti hanno compensato le minori risorse realizzate in entrata assicurando altresì il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018.

### **Titolo 2 – spese in c/capitale**

Le spese in c/capitale ammontanti ad € 2.931.864,50 compensano le entrate del titolo 4 che costituiscono il fondo di dotazione iniziale vincolato dell'EIC alla cui formazione partecipano tutti i Comuni della Regione Campania in ragione del versamento una tantum di € 0,50 per abitante.

### **Spese per il personale**

L'Ente Idrico Campano nell'anno 2018, essendo un ente di nuova costituzione, non ha avuto spese per il personale, ad eccezione dell'unica spesa sostenuta per il direttore generale. Il



personale dell'ente, costituito dai dipendenti a tempo indeterminato degli ex ATO, in base alla programmazione triennale del personale, è stato assunto a partire dal 01 gennaio 2019.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente nell'anno di riferimento non ha partecipazioni societarie.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il conseguimento di un risultato di esercizio pari ad € 151.955,41.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

L'Ente non ha immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale al 31.12.2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico in quanto non ne ricorrono i presupposti.

#### **Crediti**

I crediti evidenziati sono rappresentati da crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche; l'importo di € 2.846.075,51 indica la consistenza iniziale del credito, cioè i residui attivi conservati, sia per i contributi e trasferimenti correnti da parte delle autorità di ambito e sia per i trasferimenti in c/capitale dai comuni per la costituzione del fondo di dotazione iniziale.

Il fondo svalutazione crediti è pari ad euro 20.000,00.

#### **Disponibilità liquide**

Per quanto attiene alle disponibilità liquide, coincidono con il fondo di cassa al 31/12/2018 rilevabile dal rendiconto del tesoriere e dal quadro riassuntivo della gestione di cassa del conto del bilancio, ed ammonta ad € 262.252,88.

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.931.864,50
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 151.955,41

## RELAZIONE DELLA DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art. 188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art. 188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art. 243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

## CONCLUSIONI

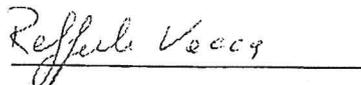
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUCIANA CATALANO



DOTT. RAFFAELE VACCA



DOTT. MARCO CALENZO



## IL COMITATO ESECUTIVO

### Premesso che

- la legge regionale 12 dicembre 2015, n. 15 *"Riordino del servizio idrico campano ed istituzione dell'Ente Idrico campano"*, istituisce il nuovo soggetto di governo regionale del sistema idrico integrato, denominato Ente Idrico Campano (EIC) cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni del territorio campano;
- che con la delibera della G. R. n. 885 del 29 dicembre 2015 veniva approvato lo Statuto dell'Ente Idrico Campano, disciplinando tra l'altro l'organizzazione ed il funzionamento degli organi di governo, prevedendo per tale Ente Idrico Campano, ai sensi dell'art. 7 co. 1 della L. R. n. 15/2015 la forma giuridica del consorzio obbligatorio;
- che con la L. R. n. 26 del 2 agosto 2018 si effettuavano delle modifiche alla L. R. n. 15/2015;
- che con il DPGRC n. 142 del 7 settembre 2018 si è:
  - preso atto della dell'avvenuta conclusione del procedimento di nomina degli organi dell'Ente Idrico Campano;
  - precisato che le risorse connesse alla gestione del servizio idrico integrato, già spettanti agli Enti d'Ambito in liquidazione, a decorrere dall'1 gennaio 2019 sono attribuite all'Ente Idrico Campano, con esclusione di quelle connesse alla gestione della liquidazione e rinvenienti dai rapporti attivi e passivi pregressi che restano in capo ai Commissari liquidatori;

### Vista

- la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 13 del 4 dicembre 2018 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2018-2020 con i relativi allegati;

### Premesso che:

- occorre procedere all'approvazione dello schema del rendiconto di gestione 2018;

### Visto

- l'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, che definisce i seguenti prospetti obbligatori da allegare al rendiconto della gestione redatto secondo i nuovi principi contabili;
  - 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 macroaggregati;
  - 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) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - j) per i soli enti locali, 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- o) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti;

#### **Dato atto che**

- al presente rendiconto, così come previsto dall'articolo 151, comma 6, e dal rinnovato articolo 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, è allegata una relazione sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;

#### **Visto**

- il conto del Tesoriere presentato dalla BCC di Aquara;

#### **Preso atto**

- dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, effettuata con determinazione n. 50 del 17 aprile 2019 in conformità agli artt. 189 e 190 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con D. Lgs. del 18 agosto 2000, n. 267 così come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 corretto ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

#### **Visto**

- occorre procedere all'approvazione dello schema del rendiconto di gestione 2018;
- altresì, che l'art. 227, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000 il quale, tra l'altro, prevede che la proposta di approvazione del rendiconto di gestione venga messa a disposizione dell'organo assembleare prima dell'inizio della sessione assembleare in cui viene esaminato il rendiconto entro il termine previsto dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità;

#### **Ritenuto**

- pertanto di approvare il rendiconto della gestione 2018;

#### **Verificato**

- che, per effetto dei dati riportati, risulta dal conto del bilancio un avanzo di amministrazione di € 151.955,41;

#### **Considerato**

- che ai sensi degli artt. 229 e 230 del D. Lgs. n. 267/2000 si è proceduto alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale dell'Ente, dai quali emergono le seguenti risultanze finali:

<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>151.955,41</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€</b>	<b>3.083.819,91</b>

#### **Considerato**

- che occorre trasmettere gli atti del Consuntivo 2018 al Collegio dei Revisori dei Conti per il prescritto parere;

## Visti

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011 corretto ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 1 del 28 novembre 2018;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei conti;
- i pareri espressi ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

all'unanimità dei presenti

## DELIBERA

1. di stabilire che la premessa costituisce ai sensi dell'art. 3 della Legge 241/1990, parte integrante e sostanziale del presente atto e che essa si intende qui richiamata nella sua interezza;
2. di approvare ai sensi dell'art. 151 comma 6 del D. Lgs. n. 267/2000, la relazione sulla gestione che alla presente si allega sotto la lettera "A", formandone anch'essa parte integrante e sostanziale;
3. di approvare lo schema del rendiconto della gestione 2018, allegato sotto la lettera "B" corredato essenzialmente dal Conto del Bilancio e relativi allegati, redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;
4. di provvedere alla pubblicazione della presente deliberazione procedendo alla sua pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente;
5. di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.



**Il Direttore Generale**  
prof. ing. Vincenzo Belgiorno

**Il Presidente**  
prof. Luca Mascolo

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>				
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>260.000,00</b>			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	260.000,00			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>			A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>260.000,00</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>			B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>22.678,48</b>		B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>1.830,00</b>		B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>78.283,43</b>		B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>			B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>			B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>102.791,91</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>157.208,09</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>			C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>					
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>				
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>				
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>				
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>157.208,09</b>			
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>5.252,68</b>		<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>151.955,41</b>		<b>23</b>	<b>23</b>

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I				<b>B11</b>	<b>B11</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>B12</b>	<b>B12</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>B13</b>	<b>B13</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>B14</b>	<b>B14</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>B15</b>	<b>B15</b>
5	Avviamento			<b>B16</b>	<b>B16</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B17</b>	<b>B17</b>
9	Altre				
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in			<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>					

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.846.075,51			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.846.075,51			
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti			<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>				
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.846.075,51</b>			
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII4,5</b> <b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	262.252,88			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	262.252,88			<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>262.252,88</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.108.328,39</b>			
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.108.328,39</b>			

(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.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.931.864,50		AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	151.955,41		AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.083.819,91</b>			
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.891,40		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	21.617,08		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	21.617,08			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>24.508,48</b>			
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.108.328,39</b>			

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

(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)