



**COMUNITÀ MONTANA CALORE SALERNITANO**

ALBANELLA - ALTAVILLA SILENTINA - CAMPORA - - CASTEL SAN LORENZO - FELITTO - LAURINO - MAGLIANO VETERE -  
MONTEFORTE CILENTO - PIAGGINE - ROCCADASPIDE - SACCO - STIO - TRENTINARA - VALLE DELL'ANGELO

84069 ROCCADASPIDE (SA) - Via Cesine, 3 TEL: 0828/941132 - FAX: 0828/947570

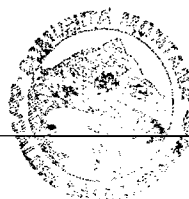
**DOCUMENTO 03**

# **RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

## **CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2015**



**Approvato con delibera di Consiglio Generale  
N° 18 del 19.12.2016**





**COMUNITÀ MONTANA CALORE SALERNITANO**

ALBANELLA - ALTAVILLA SILENTINA - CAMPORA - CASTEL SAN LORENZO - GIUNGANO - LAURINO - MAGLIANO VETERE -  
MONTEFORTE CILENTO - PIAGGINE - ROCCADASPIDE - SACCO - STIO - TRENTINARA - VALLE DELL'ANGELO

84069 ROCCADASPIDE (SA) - Via Cesine, 3 - Tel.: 0828/941132 - fax.: 0828/ 947570

[www.cmcalore.it](http://www.cmcalore.it) - [www.ecoturismocmcalore.it](http://www.ecoturismocmcalore.it) - E-mail: [info@cmcalore.it](mailto:info@cmcalore.it)

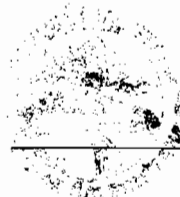
**Documento n° 3**

# RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

## SCHEMA CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2015



Approvato con delibera di Giunta Esecutiva n° 91 del 2 DIC, 2016



# **RELAZIONE CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2015**

Il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e il D.Lgs. 126/2014 hanno introdotto notevoli cambiamenti nel regime della finanza locale, ancorati all'aspetto più innovativo che è quello della Competenza Finanziaria Potenziata (CPF) secondo cui le operazioni di accertamento e di impegno devono essere effettuate soltanto in presenza di piena esigibilità del credito o del debito suffragata da idoneo documento giuridico-contabile. I citati decreti hanno, quindi, introdotto modificazioni consistenti nella parte II del D.Lgs. 267/2000.

In merito alla contabilità economico-patrimoniale, l'art. 11, comma 1, lettera b, del D.Lgs. 118/2011, ha introdotto schemi con i quali il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico si adeguano alla nuova contabilità armonizzata, ispirata dal principio della Competenza Potenziata. I nuovi schemi del Conto del Patrimonio e del Conto Economico dovranno essere adottati in concomitanza con l'esercizio finanziario 2016, come fissa il comma 12, dell'art. 3, del citato D.Lgs. 118/2011. Per il 2015, pertanto, gli schemi da adottare restano quelli fissati dalla normativa previgente, ossia quelli normati dal DPR 194/1996.

Il Conto del Patrimonio al 31.12.2015 è stato predisposto sulla base degli schemi di cui al DPR 194/1996, e tenendo conto delle indicazioni riportate nel D.Lgs. 267/2000 previgente ai due citati D.Lgs. 118/2011 e 126/2014.

Per le rilevazioni patrimoniali occorre prendere in considerazione i beni mobili e immobili di proprietà della Comunità Montana. A tal fine vengono tenuti gli inventari con cui si aggiornano i carichi e gli scarichi annuali che interessano tutte le immobilizzazioni dell'Ente.

Le procedure di inventariazione sono poste in essere dal Settore Programmazione e Finanze in collaborazione con gli altri Settori dell'Ente, ai quali viene chiesto di fornire elementi sugli acquisti dei beni che vengono ad aggiungersi di anno in anno alla dotazione dell'Ente. Sulla scorta di tali

rilevazioni, che sono contestuali agli acquisti, viene correttamente aggiornato il Libro degli Inventari, da cui si desumono i dati da inserire nelle immobilizzazioni del Conto del Patrimonio.

Pertanto, per la predisposizione del Conto del Patrimonio, si precisa:

- a) Che è stata effettuata la completa ricognizione dei beni della comunità montana ai sensi dell'art 116 del D. Lgs. 77/95 e che anche per l'anno in corso è stato realizzato l'aggiornamento dell'inventario ai sensi del 7° comma dell'art.230 del D. Lgs. 267/2000;
- b) Che i beni risultano essere quelli riportati nel Libro degli Inventari al 31.12.2014 e che la loro valutazione è stata effettuata nel rispetto delle prescrizioni di cui:
  - al D. Lgs. 267/2000, art. 230, IV comma, lett. c) per i beni immobili, e lett. e) per i beni mobili;
  - al Regolamento di Contabilità dell'Ente, art.73, VII comma, per i beni mobili acquistati anteriormente all'1.01.1990, la cui valutazione è stata posta uguale a zero;
- c) che le quote di ammortamento applicate, che si rilevano per ciascun bene sulle schede del libro degli inventari, sono quelle disposte dall'art. 229, VII comma, del D. Lgs 267/2000.

Le risultanze delle registrazioni patrimoniali possono sintetizzarsi nel valore del Netto Patrimoniale che, ogni anno, assorbe gli aumenti e le riduzioni degli elementi attivi e passivi intervenuti nella gestione dell'Ente. Il Netto Patrimoniale differisce dai risultati di amministrazione rilevabili finanziariamente nel Conto del Bilancio in quanto questi ultimi derivano soltanto dal fondo cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, mentre il netto patrimoniale deriva dalla differenza tra il valore di tutto l'attivo (in cui, oltre al fondo cassa e ai residui attivi occorre aggiungere il valore residuale dei beni mobili e immobili, il valore complessivo figurativo dell'importo da introitare in merito ai mutui accesi, e i

risconti e ratei attivi) e il valore di tutto il passivo (in cui, oltre ai residui passivi, occorre aggiungere l'indebitamento residuo a lungo termine dei mutui non estinti e i risconti e i ratei passivi).

Il valore residuale dei beni presenti nell'attivo patrimoniale diminuisce ogni anno di un importo pari alle quote di ammortamento riportate tra i costi del conto economico, ed aumenta dell'importo pari alla valutazione dei nuovi acquisti effettuati nell'anno. Tra i beni mobili dell'Ente che figurano nel Conto Patrimoniale vengono registrati anche quelli che fanno parte del parco mezzi e automezzi che si costituisce a seguito degli acquisti disposti per realizzare gli interventi di forestazione e bonifica montana di cui alla L.R. 11/96. Per questi beni, le relative quote di ammortamento sono caricate tra i costi del Conto Economico e determinano un carico di oneri che non è controbilanciato da proventi che dovrebbero derivare coerentemente dalle stesse risorse con cui si finanziano gli interventi di forestazione, ma sono controbilanciati da risorse dei primi due Titoli di entrata del bilancio che finanziano invece le attività correnti dell'Ente. Nel Conto Economico, tuttavia, per compensare il peso delle quote di ammortamento, viene inserita tra i proventi la voce relativa agli Incrementi delle Immobilizzazioni e/o variazione delle rimanenze finali.

Nell'Esercizio 2015 il netto patrimoniale è ritornato ad avere un segno positivo ed esso è misurato in un importo di €. 1.133.806,83. Tale valore è stato ottenuto a seguito del risultato del Conto Economico di €. 1.425.682,47.

Per una migliore valutazione degli aspetti che hanno prodotto l'aumento del Netto Patrimoniale, vedasi la relazione di accompagnamento al Conto Economico.

**Roccadaspide, lì 30.11.2016**



# ATTIVO

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - 2015**

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
<b>Totale</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>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3) Terreni (Patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile)		401.949,76	0,00	26.715,35	0,00		428.665,11
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile)		515.511,51	0,00	21.574,26	0,00		537.085,77
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
6) Macchinari, Attrezzature e impianti		61.156,12	793,09	22.546,79	0,00		84.495,99
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
7) Attrezzature e sistemi informatici		4.166,75	2.041,00	1.939,72	0,00		8.147,47
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
8) Automezzi e Motomezzi		71.946,40	0,00	61.619,49	0,00		133.565,89
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
9) Mobili e Macchine d'ufficio		2.020,10	0,00	167,40	0,00		2.187,50
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
10) Universalit... di beni (Patrimonio indisponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
11) Universalit... di beni (Patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
12) Diritti reali su beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
13) Immobilizzazioni in corso		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>(Relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>	0,00				0,00		0,00
<b>Totale</b>		<b>1.056.677,64</b>	<b>2.834,09</b>	<b>130.362,92</b>	<b>0,00</b>		<b>1.219.874,65</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - 2015**

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C' Finanziario	Variazioni da altre cause	Consistenza finale		
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00		
c) Altre imprese		46.000,00	0,00	0,00	46.000,00		
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00		
c) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00		
3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00		
4) Crediti di dubbia esigibilit�		0,00	0,00	0,00	0,00		
(detratto il fondo svalutazione crediti)							
5) Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Totale</b>		<b>46.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.000,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>1.102.677,64</b>	<b>2.834,09</b>	<b>130.362,92</b>	<b>0,00</b>	<b>391.000,00</b>	<b>936.148,81</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I) RIMANENZE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato - Correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Capitale		5.154.044,22	0,00	0,00	0,00	5.154.044,22	
b) Regione - Correnti		1.584.425,92	765.707,22	1.183.943,54	0,00	3.534.076,68	
- Capitale		9.061.046,36	5.315.126,66	5.617.962,00	0,00	19.994.135,02	
c) Altri - Correnti		0,00	31.320,56	0,00	0,00	31.320,56	
- Capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		3.217,10	0,00	0,00	0,00	3.217,10	
b) verso utenti di beni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) verso altri - Correnti		11.240,10	0,00	11.240,00	0,00	22.480,10	
- Capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - 2015**

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C Finanziario	Variazioni da altre cause		Consistenza finale
d) da alienazioni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) per somme corrisposte c/terzi		301.648,37	42.856,50	216.117,75	0,00	149.417,41
4) Crediti per IVA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Per depositi						
a) banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti		312,50	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>16.142.374,81</b>	<b>6.215.041,34</b>	<b>7.019.268,84</b>	<b>0,00</b>	<b>8.491.532,94</b>
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>						
1) Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1) Fondo di cassa		645.997,23	10.783.041,68	10.264.007,00	0,00	1.165.031,91
2) Depositi bancari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>645.997,23</b>	<b>10.783.041,68</b>	<b>10.264.007,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.165.031,91</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>16.788.372,04</b>	<b>16.998.083,02</b>	<b>17.283.275,84</b>	<b>0,00</b>	<b>8.491.532,94</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>						
I) Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti attivi		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>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>		<b>17.891.049,68</b>	<b>17.000.917,11</b>	<b>17.413.638,76</b>	<b>0,00</b>	<b>8.530.532,94</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
D) Opere da realizzare		16.722.016,77	4.797.955,18	4.910.945,63	0,00	6.720.483,63
E) Beni conferiti in aziende speciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Beni di Terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI CONTI D'ORDINE</b>		<b>16.722.016,77</b>	<b>4.797.955,18</b>	<b>4.910.945,63</b>	<b>0,00</b>	<b>6.720.483,63</b>

# PASSIVO

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) - 2015**

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C Finanziario	Variazioni da altre cause	Consistenza finale	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I) Netto patrimoniale		-191.875,64	9.794.523,30	8.541.037,84	7.834,09	1.133.806,83
II) Netto da beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>-191.875,64</b>	<b>9.794.523,30</b>	<b>8.541.037,84</b>	<b>2.834,09</b>	<b>1.133.806,83</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>						
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) DEBITI</b>						
I) Debiti di finanziamento:						
1) per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti		526.622,11	0,00	53.267,94	0,00	496.295,17
3) per prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento		131.854,18	95.559,12	92.297,30	0,00	130.394,60
III) Debiti per IVA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi		602.220,26	14.420,31	193.456,45	0,00	466.614,77
VI) Debiti verso:						
1) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altre (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti		16.712.016,77	4.797.955,19	4.910.945,63	0,00	6.720.483,63
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>18.182.925,32</b>	<b>4.910.934,61</b>	<b>5.217.696,42</b>	<b>0,00</b>	<b>18.062.175,28</b>
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>						
I) Ratei passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</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>17.891.049,68</b>	<b>14.705.457,91</b>	<b>13.758.734,26</b>	<b>2.834,09</b>	<b>8.947.795,09</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
E) Impegni opere da realizzare		16.947.246,77	6.247.975,30	4.961.240,81	0,00	6.720.483,63

## CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) - 2015

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da C/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
Conferimenti in aziende speciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI CONTI D'ORDINE		16.722.016,77	4.797.955,18	4.910.945,63	0,00	9.888.542,69	6.720.483,63