



RELAZIONE SUL CALCOLO E GESTIONE DEL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE 2016 (modulistica ai sensi del D.Lgs. 118/2011)

CLIENTE: COMUNE DI ROSOLINI

Elaborazioni eseguite con la Procedura Contabilità Finanziaria di Halley Informatica;

L'elaborazione dei dati nei modelli oggetto della presente relazione hanno come base di riferimento i dati finanziari del Conto di Bilancio 2016 presente nella procedura Finanziaria per come gestito e approvato dall'ente.

Operazioni preliminari: sono state eseguite le ricostruzioni dei progressivi "voci di bilancio" su tutti i capitoli e il "controllo del V^ livello operazioni" sulle operazioni al fine di aggiornare ed associare alle operazioni il relativo codice.

Creazione delle prime note: dalle operazioni di entrata e uscita gestite nell'esercizio 2016 sono state create in modo dettagliato le prime note, archivio che può essere consultato con la funz. 4.8.1 (gestione prima nota) o dalle stampe dei mastri che si allegano alla presente.

CONTO ECONOMICO

Dalle operazioni preliminari si è proceduto al calcolo del Conto Economico. Nel rispetto del nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e secondo i nuovi schemi di bilancio adottati dal nuovo impianto contabile, il Conto Economico presenta un risultato dell'esercizio pari a € -947.976,00, che può essere analizzato nei tre punti che seguono:

- 1) Risultato della gestione: corrisponde alla gestione tipica dell'ente, connessa sia all'attività istituzionale che alla gestione dei servizi, determinato, da un lato, per differenza tra le risorse acquisite attraverso l'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune e i trasferimenti da altri enti, e dall'altro, gli oneri e costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi. La differenza tra componenti e positivi e negativi della gestione è pari a € 4.528.815,45.
- 2) Risultato della gestione finanziaria: in questa sezione sono espressi, quali componenti negativi di reddito, gli interessi per i debiti contratti a finanziamento degli investimenti, mentre sul fronte dei proventi, vi affluiscono gli interessi attivi sulla gestione dei conti correnti intestati all'ente. Il totale proventi e oneri finanziari è pari a € -839.578,75, risulta negativo per effetto dei residui passivi su mutui e debiti.
- 3) Il risultato della gestione straordinaria: è pari a € -4.371.011,51, dato dal saldo tra proventi ed oneri straordinari.

LE SINGOLE OPERAZIONI CHE COMPONGONO TUTTE LE VOCI DEL CONTO ECONOMICO SOPRA DESCRITTO POSSONO ESSERE CONSULTATE NELL'ALLEGATO_A MASTRINI CONTO ECONOMICO;



Sede Legale e operativa

Reggio Calabria
Corso V. Emanuele, 109
89127 Reggio Calabria
Tel. 0965 797094
Fax 0965 797022
sederc@halleyconsulting.it

Sede amm.va e operativa

Catania
Viale Lainò, 6
95126 Catania
Tel. 095 4035111
Fax 095 4035154
sedect@halleyconsulting.it

Filiali

Palermo
Tel. 091 6834400

Siracusa
Tel. 0931 60701

Halley Consulting Spa - Socio Unico

Capitale Sociale i.v. € 1.000.000,00
C.F. e P.I 02154040808
Inscr. reg. impr. RC n° 02154040808
C.C.I.A.A. REA n° 151045
mail@pec.halleyconsulting.it
www.halleyconsulting.it



STATO PATRIMONIALE

E' stata preliminarmente ricostruita la "colonna anno -1", trasferendo i dati della consistenza finale al 31/12/2015 del Conto del Patrimonio 2015 vecchio formato, con pareggio tra attivo e passivo di € 72.342.403,95.

Dopo le operazioni preliminari si è proceduto al calcolo dello Stato Patrimoniale. Nel rispetto del nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e secondo i nuovi schemi di bilancio adottati dal nuovo impianto contabile.

Lo Stato Patrimoniale 2016, colonna anno, risulta il pareggio tra attivo e passivo, con un valore finale pari a € 56.415.010,95. Le movimentazioni sul patrimonio sono state determinate dalle variazioni finanziarie, relative alla gestione sia di competenza che a quella dei residui, nonché delle cause finanziarie riconducibili al conto di bilancio da Voi redatto e dalle informazioni fornite.

- 1) Immobilizzazioni: i dati relativi a tutte le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie non sono state oggetto del servizio fornito. Questa azienda non ha avuto l'incarico di gestire l'applicazione delle nuove norme previste dall'allegato 4/3 dei principi contabili del D.Lgs. 118/2011 in merito all'aggiornamento dell'inventario. I dati di queste voci sono espressione delle Vs elaborazioni.
- 2) Attivo circolante: i crediti della colonna anno pari a € 15.612.026,99 corrispondono a: residui attivi da riportare al 31/12/2016 pari a € 20.588.124,39 integrati dall'unico dato extracontabile che è riferito al credito iva al 31/12/2016 pari ad € 101.825,00, detratto l'FCDE e gli stralci dei crediti di dubbia esigibilità pari a € 5.077.922,40. Le disponibilità liquide riportano il fondo di cassa al 31/12/2016 pari a zero.
- 3) Patrimonio netto: Il patrimonio netto finale è pari a € 23.712.873,41, si evidenzia il Risultato economico dell'esercizio pari a € -947.976,00 corrispondente al Risultato dell'esercizio pari del Conto Economico.
- 4) Debiti: sono pari a 31.147.137,54. I debiti di finanziamento ammontano a € 23.590.484,99 sono così suddivisi: € 11.687.041,06 per anticipazioni di liquidità e € 9.315.437,71 (residuo mutui). I debiti restanti ammontano a € 7.556.652,55 che corrispondono alla somma dei residui passivi da riportare dei titoli 1 e 7 del Conto di Bilancio.

LE SINGOLE OPERAZIONI CHE COMPONGONO TUTTE LE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE SOPRA DESCRITTO POSSONO ESSERE CONSULTATE NELL'ALLEGATO_B MASTRINI STATO PATRIMONIALE.



Sede Legale e operativa

Reggio Calabria
Corso V. Emanuele, 109
89127 Reggio Calabria
Tel. 0965 797094
Fax 0965 797022
sederc@halleyconsulting.it

Sede amm.va e operativa

Catania
Viale Lainò, 6
95126 Catania
Tel. 095 4035111
Fax 095 4035154
sedect@halleyconsulting.it

Filiali

Palermo
Tel. 091 6834400

Siracusa
Tel. 0931 60701

Halley Consulting Spa - Socio Unico

Capitale Sociale i.v. € 1.000.000,00
C.F. e P.I 02154040808
Inscr. reg. impr. RC n° 02154040808
C.C.I.A.A. REA n° 151045
mail@pec.halleyconsulting.it
www.halleyconsulting.it



Allegati:

- 1) Copia riepilogo titoli di Uscita del C/Bilancio 2016;
- 2) Copia riepilogo titoli di Entrata del C/Bilancio 2016;
- 3) Copia Mastrini C/economico 2016 "ALLEGATO_A MASTRINI CONTO ECONOMICO";
- 4) Copia Mastrini C/Patrimonio 2016 "ALLEGATO_B MASTRINI STATO PATRIMONIALE";

Data, 27/09/2017

Halley Consulting

Il Tecnico

Dr. Giovanni G. Caruso



Sede Legale e operativa

Reggio Calabria
Corso V. Emanuele, 109
89127 Reggio Calabria
Tel. 0965 797094
Fax 0965 797022
sederc@halleyconsulting.it



Sede amm.va e operativa

Catania
Viale Lainò, 6
95126 Catania
Tel. 095 4035111
Fax 095 4035154
sedect@halleyconsulting.it



Filiali

Palermo
Tel. 091 6834400

Siracusa
Tel. 0931 60701

Halley Consulting Spa - Socio Unico

Capitale Sociale i.v. € 1.000.000,00
C.F. e P.I 02154040808
Iscr. reg. impr. RC n° 02154040808
C.C.I.A.A. REA n° 151045
mail@pec.halleyconsulting.it
www.halleyconsulting.it