



# Relazione chiusura esercizio 2018 ed elaborazione Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2018

[STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018]

COMUNE DI PRAY

## Sommario

Introduzione .....	2
STATO PATRIMONIALE .....	3
Gli elementi dell'attivo .....	4
Immobilizzazioni .....	4
Attivo circolante .....	8
Le disponibilità liquide .....	10
Ratei e Risconti .....	11
Patrimonio netto .....	12
Gli elementi del passivo .....	14
Debiti .....	15
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	17
CONTO ECONOMICO .....	18
Componenti positivi della gestione .....	22
Proventi da tributi.....	22
Proventi da fondi perequativi .....	22
Proventi da fondi trasferimenti correnti .....	23
Proventi derivanti dalla gestione dei beni e dalle prestazioni di servizi.....	23
Altri ricavi e proventi diversi.....	23
Componenti negativi della gestione .....	25
Ammortamenti .....	26
Proventi ed oneri finanziari .....	27
Rettifiche di valore attività finanziarie .....	28
Proventi ed oneri straordinari .....	29
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo .....	29
Oneri straordinari – Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo/Altri.....	29
Imposte .....	30

## Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non hanno usufruito della proroga).

Gli schemi da elaborare per la rendicontazione delle risultanze della nuova contabilità sono lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

I prospetti sopra richiamati hanno lo scopo di riepilogare la situazione contabile dal punto di vista economico e patrimoniale derivante dalla gestione di una contabilità parallela ed affiancata a quella finanziaria e di stretta derivazione dalla stessa.

La coesione e la compatibilità tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale sono state possibili ed impostate tramite l'utilizzo del piano dei conti integrato e la matrice di correlazione elaborata da Arconet.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/3, che sancisce i principali fattori da tenere in considerazione per quanto concerne la competenza economica delle operazioni.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente alla data del 31/12/2018.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello Stato Patrimoniale dell'Ente.

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	22.985,58
Immobilizzazioni materiali	5.745.834,65
Immobilizzazioni finanziarie	1.073.670,17
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.842.490,40</b>
Rimanenze	0,00
Crediti	460.899,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.351,01
Disponibilità liquide	655.930,82
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.122.181,70</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>7.964.672,10</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2018</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>6.683.401,00</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>28.969,74</b>
<b>TFR</b>	<b>0,00</b>
Debiti da finanziamento	770.928,85
Debiti verso fornitori	239.895,44
Debiti per trasferimenti e contributi	63.530,96
Altri debiti	66.466,03
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.140.821,28</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>111.480,08</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>7.964.672,10</b>

## **Gli elementi dell'attivo**

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

### ***Criteri di valutazione***

Il valore del Patrimonio immobiliare e dei terreni di proprietà è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Successivamente occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Gli enti che, all'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale armonizzata, applicavano altri coefficienti di ammortamento, adottano i coefficienti armonizzati a decorrere da tale data.

### **Immobilizzazioni**

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2018 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2018 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>	
Costi di impianto e di ampliamento	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.985,58
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
Avviamento	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
Altre	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.985,58</b>

## ***Immobilizzazioni Materiali***

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><i>Immobilizzazioni materiali</i></b>	
<b>Beni demaniali</b>	<b>2.703.175,92</b>
Terreni	0,00
Fabbricati	0,00
Infrastrutture	1.972.697,84
Altri beni demaniali	730.478,08
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.534.373,80</b>
Terreni	618.049,80
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	1.767.701,45
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	18.737,29
Mezzi di trasporto	39.999,27
Macchine per ufficio e hardware	4.218,58
Mobili e arredi	1.534,91
Infrastrutture	84.132,50
Altri beni materiali	0,00
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>508.284,93</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.745.834,65</b>

Per la compilazione del nuovo prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale modello D.Lgs. 118/2011, si è provveduto alla riclassificazione delle voci inventariali sino all'attribuzione ad ognuna delle stesse di una codifica completa al settimo livello compatibile con il piano dei conti integrato e con la matrice di correlazione di Arconet.

Il dettaglio della valorizzazione relativa alla sezione individuata è riscontrabile dall'inventario comunale. Si allega al presente documento il file denominato "Riepilogo inventario al 31.12.2018" estratto dal software gestionale dell'Ente, sezione patrimonio.

## ***Immobilizzazioni finanziarie***

### **Criteri di valutazione**

Le Immobilizzazioni finanziarie:

- a. sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore.  
Le partecipazioni in enti e società controllate e partecipate sono valutate con il metodo del patrimonio netto.
- b. I crediti finanziari: al valore nominale.
- c. I derivati da ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato, al fine di estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo alla data del primo stato patrimoniale a carico dell'ente, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.  
I derivati in essere riguardanti flussi di solo interesse non sono iscritti nello stato patrimoniale iniziale.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><i>Immobilizzazioni Finanziarie</i></b>	
<b>Partecipazioni in</b>	<b>1.073.670,17</b>
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	1.073.670,17
<b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>
altre amministrazioni pubbliche	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00
<b>Altri titoli</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.073.670,17</b>

Di seguito si riportano le risultanze dell'applicazione del metodo del Patrimonio Netto per le partecipazioni detenute dall'Ente:

<b>PARTECIPATA</b>	<b>PN</b>	<b>%</b>	<b>VALORE</b>
ATAP SPA	25.303.342,00	0,06%	15.182,01
CORDAR VALSESIA SPA	13.038.252,00	8,00%	1.043.060,16
COSRAB	1.521.810,96	1,00%	15.218,11
SEAB SPA	9.377,00	1,30%	121,90
CEV	977.753,00	0,01%	88,00
			<b>1.073.670,17</b>



## Attivo circolante

### I Crediti

#### Criteri di valutazione

Ai fini dell'iscrizione nello Stato Patrimoniale è preliminare la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello degli eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>Crediti</u></b>	
Crediti di natura tributaria	313.058,64
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	313.058,64
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	43.389,73
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	43.389,73
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00
Verso clienti ed utenti	2.087,72
Altri Crediti	102.363,78
<i>verso l'erario</i>	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.569,21
<i>altri</i>	86.794,57
<b>Totale crediti</b>	<b>460.899,87</b>

Si riportano di seguito i dettagli analitici e i riferimenti contabili utilizzati per la redazione del documento. Il totale dei crediti presenti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2018 coincide con il totale dei residui attivi mantenuti iscritti nel Conto Consuntivo per l'esercizio 2018.

#### ***Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde a quota degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2018 per Titolo I delle Entrate "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2018 per il Titolo IV "Entrate in conto capitale" Tipologia 200.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

### ***Verso clienti ed utenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde a quota degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2018 per Titolo III delle Entrate "Entrate extratributarie" – Tipologia 100.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

### ***Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2018 per Titolo IX delle Entrate "Entrate per conto terzi e partite di giro".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

### ***Altri Crediti – altri***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2018 per il Titolo III "Entrate extratributarie" – Tipologia 200 e 500 – e per la restante quota del Titolo IV "Entrate in conto capitale". In tale sezione trovano riscontro tutte le imputazioni non ricollegabili alle precedenti categorie.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

## Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>Disponibilità liquide</u></b>	
Conto di tesoreria	653.757,28
<i>Istituto tesoriere</i>	653.757,28
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.673,54
Denaro e valori in cassa	500,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>655.930,82</b>

L'importo riportato nella tabella corrisponde al saldo finale alla data del 31/12/2018 del conto di Tesoreria, del fondo economale e dei conti correnti postali.

## **Ratei e Risconti**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>0,00</b>

La sezione in esame non risulta valorizzata.

### Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto dell'Ente configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione del Conto Consuntivo.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	158.166,78
Riserve	5.229.947,61
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	424.403,57
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.805.544,04
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.295.286,61
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.683.401,00</b>

Le variazioni rilevate nel corso dell'esercizio sono riepilogate di seguito:

- Adeguamento valorizzazione riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per un valore finale pari a € 4.805.544,04 corrispondente al valore dei beni demaniali e dei beni indisponibili imputati a patrimonio (vedasi dettaglio ricostruzione valore tramite allegati).
- Valorizzazione del risultato economico dell'esercizio per € 1.295.286,61.

- Imputazione in “Riserve da permessi di costruire” della quota di competenza dell’esercizio 2018, pari a € 3.3.121,69 e storno dalla medesima voce dell’importo pari € 300.000,00 per destinazione e fondo di dotazione (al fine di ripristinarne un valore positivo).
- Destinazione utile dell’esercizio precedente a fondo di dotazione per € 275.113,36.

Per la movimentazione delle riserve da permessi di costruire si fa specifico riferimento al principio contabile, il quale sancisce che la quota parte degli introiti da concessioni edilizie/oneri di urbanizzazione/altre entrate rientranti nella fattispecie che non finanzia spese di natura corrente deve essere destinata ad incremento della riserva di riferimento.

Per l’analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

## **Gli elementi del passivo**

### **Fondo per rischi e oneri**

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce (pari a € 28.969,74) corrisponde a quanto accantonato dall'Ente al 31/12/2018 nel prospetto di determinazione dell'Avanzo di Amministrazione.

Secondo quanto previsto dal DM 29/08/2018, tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, escluso il fondo società partecipate per le società valutate con il metodo del patrimonio netto.

La quota iscritta corrisponde a:

- FCDE per € 27.120,60.
- Altri accantonamenti per € 1.849,14.

## **Debiti**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>D) DEBITI</b>	
Debiti da finanziamento	770.928,85
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	770.928,85
Debiti verso fornitori	239.895,44
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	63.530,96
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	58.530,96
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	5.000,00
Altri debiti	66.466,03
<i>tributari</i>	9.061,47
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	261,23
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
<i>altri</i>	57.143,33
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.140.821,28</b>

### ***Debiti di funzionamento – Criteri di valutazione***

Per la valorizzazione dei debiti di funzionamento è preliminare la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi, compresi quelli perenti (l'istituto della perenzione riguarda solo le regioni e, con l'entrata in vigore del D.Lgs 118/2011, riguarda solo i residui perenti alla data del 31 dicembre 2014). La riassegnazione dei residui perenti nella contabilità finanziaria non è oggetto di rilevazione nella contabilità economico-patrimoniale.

Il totale dei debiti di funzionamento presenti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2018 coincide con il totale dei residui passivi mantenuti iscritti nel Conto Consuntivo per l'esercizio 2018.



### ***Debiti verso fornitori***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde in parte al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2018 per Titolo I delle Spese "Spese correnti" per Titolo II delle Spese "Spese in conto capitale".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

### ***Debiti per trasferimenti e contributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde in parte al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2018 per Titolo I delle Spese "Spese correnti" per Titolo II delle Spese "Spese in conto capitale".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

### ***Altri Debiti.***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2018 per Titolo VII delle Spese "Spese per conto terzi e partite di giro". In tale sezione trovano riscontro tutte le imputazioni non ricollegabili alle precedenti categorie.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.

Si noti come la somma del debito residuo per finanziamento al 31/12/2018 e il totale dei residui passivi mantenuti nel Conto del Bilancio dell'esercizio 2018 corrisponda ai debiti iscritti nello Stato Patrimoniale, con l'aggiunta del differenziale del debito IVA del 4° trimestre 2018 (pari a € 1.543,00).

**Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
Ratei passivi	16.760,00
Risconti passivi	94.720,08
Contributi agli investimenti	94.720,08
da altre amministrazioni pubbliche	94.720,08
da altri soggetti	0,00
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>111.480,08</b>

Per l'esame della composizione della sezione in questione si rimanda allo specifico allegato "Dettaglio ratei passivi".

La voce "Contributi agli investimenti – da Amministrazioni Pubbliche" corrisponde agli introiti realizzati dall'Ente nel 2018 relativi ad opere non concluse, in particolare Lavori di rifunzionalizzazione dell'asta del Torrente Sessera e Interventi di taglio della vegetazione e movimentazione materiale lapideo e ripristino opere trasversali nel tratto del Torrente Sessera in prossimità del centro abitato.

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

### **Principio della competenza economica**

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

1. i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
2. viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
3. l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono

conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;

- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il risultato economico dell'esercizio è pari a € 1.295.286,61 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2018.

Sinteticamente le voci del Conto Economico sono riproposte nello schema che segue:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018</b>
A – Componenti positivi della gestione	1.961.531,75
B – Componenti negativi della gestione	1.621.670,98
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>339.860,77</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-41.519,68
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	1.038.534,97
E – Proventi ed oneri straordinari	-1.283,84
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.335.592,22</b>
Imposte	40.305,61
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.295.286,61</b>

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

## **Componenti positivi della gestione**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	1.212.460,43
Proventi da fondi perequativi	314.903,24
Proventi da trasferimenti e contributi	77.985,39
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	43.885,37
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	34.100,02
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	176.570,99
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	100.824,66
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	75.746,33
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	179.611,70
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.961.531,75</b>

### ***Proventi da tributi***

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018, nello specifico corrisponde agli accertamenti in conto competenza inseriti nel Titolo I tipologia 101 della gestione delle entrate.

### ***Proventi da fondi perequativi***

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018, nello specifico nel Titolo I tipologia 301 della gestione delle entrate.

### ***Proventi da fondi trasferimenti correnti***

La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018, nello specifico corrisponde agli accertamenti in conto competenza inseriti nel Titolo II della gestione delle entrate.

### ***Contributi agli investimenti***

Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018, nello specifico corrisponde agli accertamenti in conto competenza inseriti nel Titolo IV della gestione delle entrate – Tipologia 200 – al netto delle quote stornate a risconti passivi.

### ***Proventi derivanti dalla gestione dei beni e dalle prestazioni di servizi***

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018, nello specifico corrisponde agli accertamenti in conto competenza inseriti nel Titolo III, Tipologia 100.

### ***Altri ricavi e proventi diversi***

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per



l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018, nello specifico corrisponde agli accertamenti in conto competenza inseriti nel Titolo III, Tipologia 200 e 500.

### Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.520,72
Prestazioni di servizi	835.034,89
Utilizzo beni di terzi	3.728,42
Trasferimenti e contributi	186.748,15
<i>Trasferimenti correnti</i>	183.246,88
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.501,27
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
Personale	411.645,73
Ammortamenti e svalutazioni	119.696,32
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.130,23
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	114.566,09
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00
Altri accantonamenti	25.482,57
Oneri diversi di gestione	26.814,18
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.621.670,98</b>

I dati riepilogati nella sezione in esame sono stati desunti dalle codifiche utilizzate nel corso dell'esercizio per l'imputazione delle liquidazioni di spesa e in taluni casi per l'imputazione di impegni.

Nello specifico:

- **Acquisto di materie prime/Prestazioni di servizi/Utilizzo beni di terzi:** l'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al pagamento in "Spese correnti" – pagamenti in c/competenza e c/residui – macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi";
- **Trasferimenti correnti:** l'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni imputati per "Spese correnti" – macroaggregato 104 "Trasferimenti correnti";
- **Personale:** l'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al pagamento in "Spese correnti" – pagamenti in c/competenza e c/residui – macroaggregato 101 "Reddito da lavoro dipendente";

- **Altri accantonamenti:** l'importo corrisponde alla differenza tra l'accantonamento iscritto nel Patrimonio Passivo al 31.12.2017 (pari a € 3.487,17) e quanto iscritto nel Rendiconto 2018 (pari a € 28.969,74).
- **Oneri diversi di gestione:** l'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde all'imputazione di diverse voci di spesa, si rimanda all'allegato specifico per maggiori dettagli.

### **Ammortamenti**

Si riporta di seguito la tabella delle aliquote di ammortamento relative alle principali categorie di beni.

<b>Tipologia beni</b>	<b>Coefficiente annuo</b>	<b>Tipologia beni</b>	<b>Coefficiente annuo</b>
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%		
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%		
<i>Hardware</i>	25%		
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

### **Proventi ed oneri finanziari**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	580,00
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	580,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	0,43
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>580,43</b>
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	42.100,11
<i>Interessi passivi</i>	42.100,11
<i>Altri oneri finanziari</i>	,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>42.100,11</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-41.519,68</b>

I dati riepilogati nella sezione in esame sono stati desunti dalle codifiche utilizzate nel corso dell'esercizio per l'imputazione delle liquidazioni di spesa e in taluni casi per l'imputazione di impegni.

Nello specifico:

- **Proventi da partecipazioni:** l'importo valorizzato corrisponde agli accertamenti in conto competenza nel Titolo III, Tipologia 400 della gestione delle Entrate.
- **Altri proventi finanziari:** l'importo valorizzato corrisponde agli accertamenti in conto competenza nel Titolo III, Tipologia 300 delle Entrate.
- **Interessi passivi:** l'importo valorizzato corrisponde agli impegni in conto competenza iscritti al Titolo I delle Spesa, Macroaggregato 107.

### **Rettifiche di valore attività finanziarie**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>	
22) Rivalutazioni	1.038.534,97
23) Svalutazioni	
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.038.534,97</b>

I dati riepilogati nella sezione in esame sono stati desunti attraverso il calcolo della differenza tra il valore delle partecipazioni alla data del 31/12/2017 (pari a € 35.135,20) e alla data del 31/12/2018 (pari a € 1.073.670,17).

### Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
Proventi straordinari	331.430,22
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	321.430,22
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	10.000,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>331.430,22</b>
Oneri straordinari	332.714,06
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	332.714,06
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>332.714,06</b>

I dati riepilogati nella sezione in esame sono stati desunti dalle codifiche utilizzate nel corso dell'esercizio per l'imputazione delle liquidazioni di spesa e in taluni casi per l'imputazione di impegni.

#### ***Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale delle insussistenze registrate per i residui passivi in occasione del riaccertamento ordinario e delle scritture di rettifica e di quadratura inserite nell'anno.

Il valore trova riscontro nell'allegato specifico di riferimento.

#### ***Oneri straordinari – Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo/Altri oneri straordinari/Minusvalenze patrimoniali***

Parte dell'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale delle insussistenze registrate per i residui attivi in occasione del riaccertamento ordinario e delle scritture di assestamento/quadratura registrate nel corso dell'esercizio.

Il valore trova riscontro negli allegati specifici di riferimento.

### **Imposte**

L'importo pari a € 40.305,61 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dal Riepilogo Spese per Titoli e Macroaggregati.

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale gli impegni in conto competenza per "Spese correnti" – macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2018.