

COMUNE DI MASSA MARITTIMA - Rendiconto 2018

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.937,94	0,00	3.484,48	10.453,46
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	25.513,23	5.102,65	20.410,58
Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.937,94	25.513,23	8.587,13	30.864,04

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Terreni	885.089,29	0,00	0,00	885.089,29
Fabbricati	3.245.051,61	342.328,88	115.672,81	3.471.707,68
Infrastrutture	12.405.255,78	100.022,09	386.668,37	12.118.609,50
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	5.786.880,57	334,13	0,00	5.787.214,70
Fabbricati	23.928.505,17	64.428,58	492.374,06	23.500.559,69
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	1.183.060,63	1.381.036,06	1.066.853,36	1.497.243,33
TOTALE	47.433.843,05	1.888.149,74	2.061.568,60	47.260.424,19

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	17.529,03	0,00	1.415,37	16.113,66
Attrezzature industriali e commerciali	104.233,89	2.203,27	10.288,99	96.148,17
Mezzi di trasporto	73.220,79	821,06	16.799,02	57.242,83
Macchine per ufficio e hardware	42.315,26	500,00	33.200,01	9.615,25
Mobili e arredi	357.742,92	35.563,20	78.807,83	314.498,29
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	595.041,89	39.087,53	140.511,22	493.618,20

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	1.264.891,83	0,00	1.264.891,83	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	1.264.891,83	96.925,66	1.167.966,17
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.264.891,83	1.264.891,83	1.361.817,49	1.167.966,17

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

1) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2018 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 3.643.386,07.

FCDE ECONOMICA		€	3.643.386,07	
CREDITI STALCIATI	-	-€	612.270,26	
FCDE FINANZIARIA		€	3.031.115,81	
		€	0,00	OK

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2018 a conto economico è pari ad € 538.274,94 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018 al netto di utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

CREDITI	+	€	2.762.135,62	
FCDE ECONOMICA	+	€	3.643.386,07	
DEPOSITI POSTALI	+	€	26.831,09	
DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00	
SALDO IVA	-	€	0,00	
CREDITI STALCIATI	-	-€	612.270,26	
altri residui non connessi a crediti		€	94.619,28	
RESIDUI ATTIVI	=	€	5.914.701,80	
		€	0,00	OK

Non trovano corrispondenza residui per € 94.619,28 in quanto il piano finanziario E.5.04.07.01.001 si movimenta attraverso la matrice di transizione solo per cassa.

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.984.848,69	6.361.863,97	6.593.538,77	1.753.173,89
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	1.138.924,51	1.138.924,51	0,00
TOTALE	1.984.848,69	7.500.788,48	7.732.463,28	1.753.173,89

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	552.023,68	458.245,98	763.623,22	246.646,44
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	9.867,32	9.867,32	0,00
TOTALE	552.023,68	468.113,30	773.490,54	246.646,44

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	419.678,48	968.164,87	1.002.648,67	385.194,68
TOTALE	419.678,48	968.164,87	1.002.648,67	385.194,68

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	1.364,00	0,00	1.364,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	556.994,52	3.017.344,34	3.197.218,25	377.120,61
TOTALE	558.358,52	3.017.344,34	3.198.582,25	377.120,61

III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2018, per un importo complessivo pari ad € 26.831,09.

DEPOSITI POSTALI - SALDI AL 31/12/2018

C/C POSTALE 10092583 - Lampade Votive:

Capitolo	Codice Bilancio	Accertamento	Importo	Reversale di Incasso
CAP. 440	3.01.02.01.014	ACC. 682/2017	€ 84,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 440	3.01.02.01.014	ACC. 400/2018	€ 5.360,00	Ancora da prelevare con Reversale
			€ 5.444,00	

C/C POSTALE 11370582 - Tesoreria Comunale:

Capitolo	Codice Bilancio	Accertamento	Importo	Reversale di Incasso
CAP. 570	3.01.03.02.001	ACC. 40/2018	€ 54,79	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 141/2018	€ 320,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 445	3.01.02.01.014	ACC. 81/2018	€ 7.155,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 420	3.01.02.01.001	ACC. 11/2018	€ 1.281,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 425	3.01.02.01.035	ACC. 10/2018	€ 215,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 146/2018	€ 2.158,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 700	3.05.99.99.999	ACC. 9/2018	€ 40,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 700	3.05.99.99.999	ACC. 499/2018	€ 29,64	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 115	1.01.01.51.002	ACC. 547/2017	€ 20,60	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 115	1.01.01.51.002	ACC. 336/2018	€ 110,66	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 1535	9.02.05.01.001	ACC. 548/2017	€ 3,19	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 145/2015	€ 178,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 146/2018	€ 59,75	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 129/2016	€ 151,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 234/2018	€ 243,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610	3.01.03.01.002	ACC. 137/2017	€ 327,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610/10	3.01.03.01.002	ACC. 254/2017	€ 70,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 610/10	3.01.03.01.002	ACC. 437/2017	€ 53,00	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 65.11	1.01.01.06.002	ACC. 546/2017	€ 204,84	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 1535	9.02.05.01.001	ACC. 548/2017		Ancora da prelevare con Reversale

€ 12.674,47

C/C POSTALE 1034312098 - SERVIZIO RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE COM.LI :

Capitolo	Codice Bilancio	Accertamento		Reversale di Incasso
CAP. 1535	9.02.05.01.001	ACC. 186/2016	€ 97,41	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 65/11	1.01.01.06.002	ACC. 396/2015	€ 4.382,45	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 101	1.01.01.51.001	ACC. 328/2013	€ 1.331,12	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 115	1.01.01.51.002	ACC. 409/2014	€ 1.796,72	Ancora da prelevare con Reversale
			€ 7.607,70	

C/C POSTALE 1040339812 - IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'

Capitolo	Codice Bilancio	Accertamento		Reversale di Incasso
CAP. 30	1.01.01.05.53.001	ACC. 147/2018	€ 504,20	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 30	1.01.01.05.53.001	ACC. 495/2018	€ 277,50	Ancora da prelevare con Reversale
CAP. 30	1.01.01.05.53.001	ACC. 498/2018	€ 323,22	Ancora da prelevare con Reversale
			€ 1.104,92	

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	-28.067.071,18	0,00	0,00	-28.067.071,18
da risultato economico di esercizi precedenti	84.029,58	135.489,31	0,00	219.518,89
da capitale	10.715.168,47	974.983,92	542.568,26	11.147.584,13
da permessi di costruire	5.461.839,39	170.099,70	0,00	5.631.939,09
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	36.800.876,21	542.568,26	974.983,92	36.368.460,55
altre riserve indisponibili	0,00	1.456,75	0,00	1.456,75
Risultato economico dell'esercizio	136.946,06	157.325,59	136.946,06	157.325,59
TOTALE	25.131.788,53	1.981.923,53	1.654.498,24	25.459.213,82

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 25.459.213,82.

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con questa scrittura di rettifica:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
542.568,26 -		2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione
			Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali
-	542.568,26	2.1.2.04.02.01.001	indisponibili e per i beni culturali
			Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali
974.983,92 -		2.1.2.04.02.01.001	indisponibili e per i beni culturali
-	974.983,92	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica.

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2017) è pari ad Euro 327.425,29. Tale variazione è dovuta dalle seguenti operazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 0,00
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 170.099,70
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 157.325,59
RISERVE DA CAPITALE	€ 432.415,66	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 432.415,66	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	-€ 0,00	-€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 327.425,29

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2018 è pari ad € 14.150,06 relativi ad accantonamenti per:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	3.031.115,81
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	66.682,59
Fondo contezioso	7.150,06
Altri accantonamenti	7.000,00
Totale parte accantonata (B)	3.111.948,46

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

DEBITI	+	€	9.061.608,78	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	4.852.603,77	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€	1.418,30	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	113.332,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00	
altri residui non connessi a debiti		€	68.446,99	
RESIDUI PASSIVI	=	€	4.389.365,70	
		€	0,00	OK

Non trovano corrispondenza residui per € 68.446,99 in quanto il piano finanziario U.1.10.03.01.001 si movimenta attraverso la matrice di transizione solo per cassa.

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00
verso banche e tesoriere	0,00	1.295.235,99	1.295.235,99	0,00
verso altri finanziatori	4.979.386,28	188.805,06	485.587,57	4.682.603,77
TOTALE	5.149.386,28	1.484.041,05	1.780.823,56	4.852.603,77

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	1.974.596,24	5.920.145,15	6.450.402,44	1.444.338,95
TOTALE	1.974.596,24	5.920.145,15	6.450.402,44	1.444.338,95

3) Acconti

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	307.782,02	2.015.396,89	1.775.494,88	547.684,03
imprese controllate	3.775,60	3.900,00	0,00	7.675,60
imprese partecipate	2.800,00	0,00	2.000,78	799,22
altri soggetti	31.159,97	152.569,22	130.970,14	52.759,05
TOTALE	345.517,59	2.171.866,11	1.908.465,80	608.917,90

5) Altri Debiti

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
tributari tributari	1.629.944,11	1.121.897,20	1.166.795,21	1.585.046,10
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	264.625,30	504.956,81	364.159,70	405.422,41
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	146.944,40	2.366.673,75	2.348.338,50	165.279,65
TOTALE	2.041.513,81	3.993.527,76	3.879.293,41	2.155.748,16

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2018 per € 0,00.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2018 ammontano a complessivi € 17.972.103,29.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUIZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche da altre amministrazioni pubbliche	18.284.238,82	243.702,72	555.838,25	17.972.103,29
da altri soggetti	0,00	515,70	0,00	515,70
TOTALE	18.284.238,82	244.218,42	555.838,25	17.972.618,99

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi relativi a ricavi di competenza dell'esercizio 2019 per € 27.323,89 come da seguente prospetto :

CAP. 495.10 cacone Concessorio immobili demaniali e patrimoniali
 CAP 623 proventi Canonici Concessori
Codice 03.01.03.01.03 - € 23.832,44 tutti incassati al 31.12.2018;

CAP. 570 Fitti reali fondi rustici
Codice 03.01.03.02.01- € 1.595,38 di cui da incassare al 31.12.18 € 47,19;

CAP. 580 Fitti reali fabbricati
Codice 03.01.03.02.02 - € 1.896,07 tutti incassati al 31.12.2018;

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 0,00 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 157.325,59, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 5.877.791,80;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.105.589,45;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 229.744,26;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 555.838,25.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 619.707,49;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 152,72;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 254.841,65.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 333.609,93 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 150.423,85.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 3.252.873,18.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 35.713,87.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.476.800,79;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 1.757.240,95.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 3.484,48;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.094.041,18;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 538.274,94. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2018 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2017 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza

attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 2.478,60.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 574.537,98.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 25.826,92;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 332,38.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 192.418,49.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 96.925,66.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 88.353,59.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 17.868,30 da insussistenze del passivo;
- per Euro 594.517,21 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 44.500,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 6.404,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 17.934,50 da arretrati per oneri per il personale in quiescenza.
- per Euro 14.220,89 da rimborsi di imposte e tasse correnti.
- Per Euro 261.188,97 da insussistenze dell'attivo.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 107.261,08.