

COMUNE DI FONNI - 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	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	3.134,12	3.134,12	3.760,94	2.507,30
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	11.800,00	20.759,14	15.951,83	16.607,31
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.934,12	23.893,26	19.712,77	19.114,61

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	0,00	74.415,59	0,00	74.415,59
<i>Fabbricati</i>	0,00	594.103,54	11.882,07	582.221,47
<i>Infrastrutture</i>	0,00	11.109.902,50	333.297,11	10.776.605,39
<i>Altri beni demaniali</i>	11.606.435,54	0,00	11.606.435,54	0,00
<i>Terreni</i>	3.830.285,95	2.137.523,52	3.830.285,95	2.137.523,52
<i>Fabbricati</i>	11.470.961,93	11.229.561,68	14.103.943,05	8.596.580,56
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	2.593.898,78	6.922.630,37	5.839.971,48	3.676.557,67
TOTALE	29.501.582,20	32.068.137,20	35.725.815,20	25.843.904,20

Per quanto riguarda la voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti” si precisa che sono relative ai seguenti cespiti:

DESCRIZIONE	DAL	AL	IN CORSO	VALORE
SPESE DI PROGETTAZIONE SCUOLA MEDIA	02/01/2018		VERO	6.376,51
EFFICIENT. ENERGETICO SCUOLA MEDIA	02/01/2018		VERO	8.950,63
CHIESA SAN GIOVANNI	02/01/2018		VERO	11.419,20
SVINCOLO PIRA ONNI	02/01/2018		VERO	33.813,20
MURO DI SOST. VIA UMBERTO E VICO MERCATO	02/01/2018		VERO	27.646,31
COSTRUZIONE TOMBE	02/01/2018		VERO	74.020,00
REALIZZAZIONE DEI LOCULI	02/01/2018		VERO	337.165,17
BRUSCAPINA	02/01/2018		VERO	3.132.439,24
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO DA RESIDUI TIT. U.2.02	02/01/2018		VERO	44.727,41
				3.676.557,67

La voce residuale pari ad Euro 44.727,41 è relativa ad impegni ancora da regolarizzare sul titolo U.2.02.

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	<i>119.161,59</i>	<i>51.833,26</i>	<i>165.423,96</i>	<i>5.570,89</i>
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	<i>76.026,34</i>	<i>97.373,64</i>	<i>120.836,25</i>	<i>52.563,73</i>
<i>Mezzi di trasporto</i>	<i>14.096,33</i>	<i>23.200,41</i>	<i>20.146,04</i>	<i>17.150,70</i>
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	<i>9.671,79</i>	<i>20.461,43</i>	<i>17.124,90</i>	<i>13.008,32</i>
<i>Mobili e arredi</i>	<i>86.535,44</i>	<i>119.106,12</i>	<i>121.398,04</i>	<i>84.243,52</i>
<i>Altri beni materiali</i>	<i>534.015,26</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>534.015,26</i>
TOTALE	839.506,75	311.974,86	444.929,19	706.552,42

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.

Non sono presenti Immobilizzazioni finanziarie.

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.

I) *Rimanenze*

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

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Rimanenze	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 € 926.827,18.

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 € 61.885,97 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018 al netto di eventuali 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:

VERIFICHE RESIDUI		2018	
CREDITI	+	€ 2.601.552,43	
FCDE ECONOMICA	+	€ 926.827,18	
DEPOSITI POSTALI	+	€ 0,00	
DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO IVA	-	-€ 533,00	
CREDITI STALCIATI	-	€ 0,00	
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 3.527.846,61	OK
		€ 0,00	

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	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>	112.572,34	1.262.870,01	1.216.551,06	158.891,29
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	25.609,18	603.364,92	489.027,99	139.946,11
TOTALE	138.181,52	1.866.234,93	1.705.579,05	298.837,40

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	993.439,65	4.938.674,15	3.651.042,17	2.281.071,63
<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	56.000,00	52.000,00	4.000,00
TOTALE	993.439,65	4.994.674,15	3.703.042,17	2.285.071,63

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	7.799,20	460.443,15	459.746,65	8.495,70
TOTALE	7.799,20	460.443,15	459.746,65	8.495,70

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	3.715,56	0,00	3.182,56	533,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	158.966,46	892.128,08	1.042.479,84	8.614,70
TOTALE	162.682,02	892.128,08	1.045.662,40	9.147,70

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.

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.

Non sono presenti ratei attivi.

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.

Non sono presenti risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	26.832.159,82	0,00	25.994.566,83	837.592,99
da risultato economico di esercizi precedenti	13.418,33	0,00	0,00	13.418,33
da capitale	0,00	32.303.583,91	32.234.725,11	68.858,80
da permessi di costruire	153.234,34	0,00	0,00	153.234,34
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	21.115.144,09	0,00	21.115.144,09
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	108.945,05	0,00	108.945,05
TOTALE	26.998.812,49	53.527.673,05	58.229.291,94	22.297.193,60

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 22.297.193,60.

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 la seguente scrittura di rettifica:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
-	21.115.144,09	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
21.115.144,09	-	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	26.130,88
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	5.021,18
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	53.077,45
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	4.575,67
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	995,22
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	380,00
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	51.661,23
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	1.283,91
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	2.338,08
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	8.216,73
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	878,30
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	100,50
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	190,80
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	4.464,00
1.2.2.02.01.01.001.02	Mezzi di trasporto stradali pesanti	INDISPONIBILE	12.686,70
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	DISPONIBILE	1,87
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	DISPONIBILE	12,14
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	DISPONIBILE	522,50
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	350.586,95
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	1.611.161,57
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	INDISPONIBILE	479.527,32
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	3.575.402,30
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	37.331,13
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	INDISPONIBILE	333.437,86
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	1.027.879,87
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	156.825,03
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	1.937.212,45
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	10.776.605,39
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	582.221,47
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	74.415,59
			21.115.144,09

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2017) è pari ad Euro -4.701.618,89. Tale variazione è riassunta dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€ 25.994.566,83
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 108.945,05
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 68.858,80	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 21.115.144,09	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 0,00	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2018	€ 21.184.002,89	€ 21.184.002,89
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 4.701.618,89

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2018 è pari ad € 203.624,50, di cui € 51.183,25 relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

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

Non presenti.

D) DEBITI

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

VERIFICHE RESIDUI		2018	
DEBITI	+ € 1.584.721,77		
DEBITI DA FINANZIAMENTO	- € 522.710,63		
SALDO IVA (SE A DEBITO)	- € 0,00		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	€ 0,00		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+ € 0,00		
altri residui non connessi a debiti	€ 6.104,16		U.1.10.03.01.001 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
RESIDUI PASSIVI	= € 1.068.115,30		
	€ 0,00	ok	

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	489.197,72	138.148,61	104.635,70	522.710,63
TOTALE	489.197,72	138.148,61	104.635,70	522.710,63

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	649.274,50	3.850.861,39	3.890.269,54	609.866,35
TOTALE	649.274,50	3.850.861,39	3.890.269,54	609.866,35

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	24.368,96	29.539,07	33.838,70	20.069,33
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	204.637,77	1.401.166,06	1.366.760,56	239.043,27
TOTALE	229.006,73	1.430.705,13	1.400.599,26	259.112,60

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari tributari	23.267,71	609.022,78	592.868,63	39.421,86
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.198,63	275.362,55	277.782,56	5.778,62
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	264.381,44	1.056.170,10	1.172.719,83	147.831,71
TOTALE	295.847,78	1.940.555,43	2.043.371,02	193.032,19

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 € 28.668,69.

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 rinviiati 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 al 31/12/2018 ammontano a complessivi € 6.633.594,51.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	5.100.232,39	1.798.423,29	319.381,17	6.579.274,51
da altri soggetti	0,00	56.000,00	1.680,00	54.320,00
TOTALE	5.100.232,39	1.854.423,29	321.061,17	6.633.594,51

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 2.350.602,71 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 108.945,05, 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 1.139.451,39;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 603.364,92;

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 2.977.729,15;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 205.162,72.
- 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 16.382,42;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 47.041,83;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 235.567,59.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 186.417,78 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 48.252,45.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 1.957.216,03.

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 2.455,86.

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 1.430.705,13;
- 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 900.810,98.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 4.778,65;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 539.751,20;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 61.885,97. 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 51.183,25.
- B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.
- B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 36.387,94.

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 0,00;
- C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 2.678,98.

ONERI FINANZIARI

- C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 19.987,61.

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 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

- E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 18.835,58.

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 49.587,40 da insussistenze del passivo;
- per Euro 10.317,28 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

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

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

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

- per Euro 24.601,71 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato.
- per Euro 79,92 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato.
- Per Euro 105.762,20 da altre sopravvenienze passive.
- Per Euro 139.642,58 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 60.090,51.