

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	844.366,61	880.674,72	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	844.366,61	880.674,72		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	30.567.923,84	29.895.068,92		
1.1	Terreni	6.682.019,49	5.927.366,34		
1.2	Fabbricati	1.871.506,15	1.839.831,72		
1.3	Infrastrutture	22.014.398,20	22.127.870,86		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.488.008,07	36.705.258,38		
2.1	Terreni	11.396.963,02	11.396.963,02	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	23.933.742,71	24.109.427,59		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	140.340,60	161.295,38	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.671,84	89.893,95	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	44.315,28	30.132,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.678,16	39.228,51		
2.7	Mobili e arredi	188.132,00	202.574,66		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	703.164,46	675.743,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	431.835,42	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	67.055.931,91	67.032.162,72		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	9.978.468,56	7.878.929,05	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	152.064,00	160.858,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	8.079.482,77	-	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.746.921,79	7.718.071,05		
2	Crediti verso	292.841,74	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	292.841,74	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.271.310,30	7.878.929,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	78.171.608,82	75.791.766,49	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	650.539,78	1.262.285,52		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	650.539,78	1.207.282,86		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	55.002,66		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.253.157,02	4.475.088,35		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.082.782,98	4.289.926,44		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	170.374,04	185.161,91		
3	Verso clienti ed utenti	652.397,72	738.517,99	CII1	CII1
4	Altri Crediti	142.149,68	526.238,82	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	8.508,00	7.743,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	133.641,68	518.495,82		
	Totale crediti	6.698.244,20	7.002.130,68		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	6.871.684,34	4.970.446,37		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.871.684,34	4.970.446,37		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	123.556,65	211.794,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	6.995.240,99	5.182.240,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.693.485,19	12.184.371,19		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.865.094,01	87.976.137,68	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

87.976.137,68

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 31.191.225,68	25.792.121,34	AI	AI
II	Riserve	71.373.822,51	11.524.159,03		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	147.550,43	436.281,39	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	5.037.048,57	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	6.193.496,20	6.050.829,07		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	58.041.582,55	-		
e	altre riserve indisponibili	6.991.193,33	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.386.550,34	624.109,82	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		41.569.147,17	37.940.390,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	699.960,46	363.705,61	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		699.960,46	363.705,61		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.345.690,57	14.132.988,34		
a	prestiti obbligazionari	1.419.023,20	1.868.995,66	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	256.635,55	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.670.031,82	12.263.992,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.446.568,34	2.570.252,69	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.329.850,54	1.444.443,20		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.055.570,77	1.278.321,53		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	274.279,77	166.121,67		
5	Altri debiti	341.155,13	373.074,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	87.183,40	72.254,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.681,10	36.855,99		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	238.290,63	263.963,83		
TOTALE DEBITI (D)		18.463.264,58	18.520.758,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	27.815,34	-	E	E
II	Risconti passivi	31.104.906,46	31.151.283,62	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.440.295,04	978.875,45		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.436.233,61	1.121.133,25		
b	da altri soggetti	4.061,43	142.257,80		
2	Concessioni pluriennali	119.145,84	-		
3	Altri risconti passivi	28.545.465,58	30.172.408,17		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		31.132.721,80	31.151.283,62		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		91.865.094,01	87.976.137,68		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	6.483.222,65	765.709,32		
2	beni di terzi in uso	-	-		
3	beni dati in uso a terzi	-	-		
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.483.222,65	765.709,32		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.038.503,88	3.200.613,56		
2	Proventi da fondi perequativi	1.707.173,42	1.849.411,52		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.391.511,89	6.205.547,62		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.818.071,16	5.506.359,20		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investment.</i>	1.854.481,86	106.672,82		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	718.958,87	592.515,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.356.231,34	1.684.756,57	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni.</i>	423.040,75	745.514,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	435.696,78	425.133,29		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	497.493,81	514.109,28		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	110.049,34	115.569,34	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.603.469,87	13.055.898,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.632,18	204.891,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.097.500,27	4.004.654,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.616,65	5.651,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.418.411,22	3.527.475,46		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.050.896,65	3.104.794,67		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	198.870,36	156.618,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti.</i>	168.644,21	266.062,79		
13	Personale	1.447.588,98	1.857.338,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.527.618,73	2.656.087,61	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	96.540,97	208.027,15	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.431.077,76	2.397.208,73	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	50.851,73	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	28.000,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	308.254,85	320.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	241.738,00	221.533,52	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.228.360,88	12.797.633,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.375.108,99	258.265,48	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	337.307,28	311.984,02	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	293.784,28	259.667,02		
c	<i>da altri soggetti</i>	43.523,00	52.317,00		
20	Altri proventi finanziari	10.786,17	10.634,62	C16	C16
Totale proventi finanziari		348.093,45	322.618,64		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	153.918,81	111.970,18	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	153.918,81	111.970,18		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		153.918,81	111.970,18		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		194.174,64	210.648,46	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	717.784,03	446.638,49	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	103.100,00	30.115,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	613.874,03	416.523,49		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	810,00	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
Totale proventi straordinari		717.784,03	446.638,49		
25	Oneri straordinari	798.699,15	184.919,06	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	570.309,36	184.919,06		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
d	Altri oneri straordinari	228.389,79	-		E21d
	Totale oneri straordinari	798.699,15	184.919,06		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 80.915,12	261.719,43		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.488.368,51	730.633,37		
26	Imposte (*)	101.818,17	106.523,55	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.386.550,34	624.109,82	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

COMUNE DI SAN FELICE SUL PANARO

NOTA INTEGRATIVA AI PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118/2011. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singola operazione contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile di esercizio di euro 1.386.550,34 iniziando a commentare:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4-3 del D. Lgs. N. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) Immobilizzazioni

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

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.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2018:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5		Avviamento	-	-
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9		Altre	844.366,61	880.674,72
		Totale immobilizzazioni immateriali	844.366,61	880.674,72
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	30.567.923,84	29.895.068,92
	1.1	Terreni	6.682.019,49	5.927.366,34
	1.2	Fabbricati	1.871.506,15	1.839.831,72
	1.3	Infrastrutture	22.014.398,20	22.127.870,86
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.488.008,07	36.705.258,38
	2.1	Terreni	11.396.963,02	11.396.963,02
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	23.933.742,71	24.109.427,59
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	140.340,60	161.295,38
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.671,84	89.893,95
	2.5	Mezzi di trasporto	44.315,28	30.132,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.678,16	39.228,51
	2.7	Mobili e arredi	188.132,00	202.574,66
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-
	2.99	Altri beni materiali	703.164,46	675.743,27
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	431.835,42
		Totale immobilizzazioni materiali	67.055.931,91	67.032.162,72
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	9.978.468,56	7.878.929,05
	a	<i>imprese controllate</i>	152.064,00	160.858,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	8.079.482,77	-
	c	<i>altri soggetti</i>	1.746.921,79	7.718.071,05
	2	Crediti verso	292.841,74	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	292.841,74	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	10.271.310,30	7.878.929,05
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	78.171.608,82	75.791.766,49

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2018 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2018, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

Quadratura cespiti		
Valore Immobilizzazioni all' 1/1	67.912.837,44	
<i>Totale Impegnato titolo 2</i>	<i>3.542.819,59</i>	
<i>Titolo 2 a conto economico</i>	<i>595.904,36</i>	
Titolo 2 a storno Stato Patrimoniale	2.946.915,23	+
Ammortamenti	2.527.618,73	-
Rivalutazione e correzione cespiti	431.835,42	-
Valore finale	67.900.298,52	
Valore a Bilancio	67.900.298,52	-
	Bilancio	Inventario
Immateriali	844.366,61	844.366,61
Materiali	67.055.931,91	67.055.931,91
Ammortamenti	2.527.618,73	2.527.618,73

La riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è stata inserita in data 01.01.2018 per l'importo di € 57.565.023,16 ed aggiornata durante l'esercizio per un valore finale di € 58.041.582,55 rispettando i conteggi e le movimentazioni dell'inventario e tenendo conto della riserva da permessi di costruire per € 6.196.496,20.

La quota di incremento è stata portata a riduzione del fondo di dotazione per la mancanza di riserve a copertura con la scrittura sotto evidenziata all'01.01.2018:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		57.565.023,16
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	56.983.347,02	
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	436.281,39	
2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	145.394,75	

Di seguito l'aggiornamento annuale:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	476.559,39	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		476.559,39

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3.

I valori delle partecipazioni sono stati aggiornati con gli ultimi bilanci disponibili (bilanci 2017) rilevando le variazioni a conto economico:

				7.878.929,05	-		9.978.468,56	2.099.539,51	6.991.193,33
Tipologia	Ragione sociale	% Diretta	Costo storico	Valore partecipazioni e 1/1	Criterio di valutazione	P.N. 31/12	Valore al 31/12	Variazioni	Riserva 31.12
1.2.3.01.11.01.001	ASP Az. Pubbl. Di servizi alla persona dei comuni modenesi	15,98000%	-	-	Patrimonio netto	9.813.744,00	1.568.236,29	1.568.236,29	1.568.236,29
1.2.3.01.11.01.001	Acer - Azienda Casa Emilia Romagna	1,24000%	-	-	Patrimonio netto	14.326.462,00	177.648,13	177.648,13	177.648,13
1.2.3.01.11.01.001	Lepida SCPA	0,00153%	1.000,00	-	Patrimonio netto	67.801.850,00	1.037,37	1.037,37	37,37
1.2.3.01.08.01.001	Aimag S.p.A.	4,28000%	2.891.293,00	7.718.071,05	Patrimonio netto	187.495.000,00	8.024.786,00	306.714,95	5.133.493,00
1.2.3.01.05.01.001	Amo - Ag- per la Mobilità S.p.A.	0,28200%	14.982,23	-	Patrimonio netto	19.396.019,00	54.696,77	54.696,77	39.714,54
1.2.3.01.04.01.001	Az. Speciale "Farmacia comunale San Felice sul Panaro"	100,00000%	80.000,00	160.858,00	Patrimonio netto	152.064,00	152.064,00	-	8.794,00

I valori delle partecipazioni sono stati rettificati con le seguenti scritture istituendo "Altre riserve indisponibili" precedentemente non iscritte:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	1.568.236,29	
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	177.648,13	
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	1.037,37	
1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	306.714,95	
1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	54.696,77	
1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali		8.794,00
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		1.568.236,29
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		177.648,13
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		37,37
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		5.133.493,00
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		39.714,54
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		72.064,00
2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	4.891.653,82	

C) Attivo circolante

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per € 7.537.580,52, iscritti a patrimonio con l'aggiunta del credito IVA, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, dei crediti capitalizzati per mutui concessi a famiglie, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari:

Quadratura crediti				
Crediti iniziali	7.002.130,68			
Fondo svalutazione crediti 1/1	537.654,73			
Crediti IVA non da finanziaria	7.743,00			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	211.794,14			
Correzione crediti iniziali				
Crediti Iniziali a patrimonio	7.743.836,55	RE Attivi iniziali	7.743.836,55	-
Nuovi crediti da finanziaria	15.356.487,47			
Crediti incassati	15.369.203,52			
Crediti finali	7.731.120,50	RE Attivi finali	7.537.580,52	+
		Fondo svalutazione crediti 31/12	431.445,93	-
		Residui attivi relativi a crediti già incassati	123.556,65	-
Dettaglio residui attivi già incassati				
Conti correnti postali	71.853,77			
RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria	51.702,88			
Crediti capitalizzati da famiglie per mutui concessi	292.841,74			-
Crediti stomati dalla finanziaria ma non prescritti				+
Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stomati dalla finanziaria				-
		Crediti Iva non accertati al 31/12	8.508,00	+
Crediti finali a patrimonio	6.698.244,20	Da prospetto	6.698.244,20	-

Si evidenzia che non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria da mantenere nello stato patrimoniale dell'ente.

D) Ratei e risconti

Non sussiste la fattispecie.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

A) PATRIMONIO NETTO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 31.191.225,68	25.792.121,34
II		Riserve	71.373.822,51	11.524.159,03
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	147.550,43	436.281,39
	b	<i>da capitale</i>	-	5.037.048,57
	c	<i>da permessi di costruire</i>	6.193.496,20	6.050.829,07
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	58.041.582,55	-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.991.193,33	-
III		Risultato economico dell'esercizio	1.386.550,34	624.109,82
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.569.147,17	37.940.390,19

Di seguito si riportano le movimentazioni avute sulle voci di patrimonio netto:

RCL	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
P.A.I....	Fondo di dotazione	Apertura		25.792.121,34	- 25.792.121,34
P.A.I....	Fondo di dotazione	Riserva indisponibile accantonamento 01.01	56.983.347,02		56.983.347,02
P.A.I....	Fondo di dotazione Totale		56.983.347,02	25.792.121,34	31.191.225,68
P.A.I.... Totale			56.983.347,02	25.792.121,34	31.191.225,68
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Apertura			-
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale				-
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Apertura		436.281,39	- 436.281,39
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Utili a nuovo		624.109,82	- 624.109,82
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Riserva indisponibile accantonamento 01.01	436.281,39		436.281,39
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Riserva indisponibile aggiornamento	476.559,39		476.559,39
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale		912.840,78	1.060.391,21	- 147.550,43
P.A.II...a. Totale			912.840,78	1.060.391,21	- 147.550,43
P.A.II...b.	Altri conferimenti di capitale a enti pubb	Apertura			-
P.A.II...b.	Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c. Totale				-
P.A.II...b.	Riserve da rivalutazione	Apertura		5.037.048,57	- 5.037.048,57
P.A.II...b.	Riserve da rivalutazione	Partecipate aggiornamento	4.891.653,82		4.891.653,82
P.A.II...b.	Riserve da rivalutazione	Riserva indisponibile accantonamento 01.01	145.394,75		145.394,75
P.A.II...b.	Riserve da rivalutazione Totale		5.037.048,57	5.037.048,57	-
P.A.II...b. Totale			5.037.048,57	5.037.048,57	-
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Apertura		6.050.829,07	- 6.050.829,07
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire		142.667,13	- 142.667,13
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire Totale			6.193.496,20	- 6.193.496,20
P.A.II...c. Totale				6.193.496,20	- 6.193.496,20
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali	Apertura			-
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali	Riserva indisponibile accantonamento 01.01		57.565.023,16	- 57.565.023,16
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali	Riserva indisponibile aggiornamento		476.559,39	- 476.559,39
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultu			58.041.582,55	- 58.041.582,55
P.A.II...d. Totale				58.041.582,55	- 58.041.582,55
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Apertura			-
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Partecipate aggiornamento		6.991.193,33	- 6.991.193,33
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili Totale			6.991.193,33	- 6.991.193,33
P.A.II...e. Totale				6.991.193,33	- 6.991.193,33
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Apertura		624.109,82	- 624.109,82
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Utili a nuovo	624.109,82		624.109,82
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio Totale		624.109,82	624.109,82	-
P.A.III.... Totale			624.109,82	624.109,82	-

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.

Se ne desume che in applicazione del riportato principio, tutti gli accantonamenti che l'ente ha effettuato nell'avanzo dovranno essere accantonati a fondi rischi, tranne naturalmente il Fondo

D) DEBITI

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2018 dell'indebitamento dell'ente:

		14.132.988,34	787.297,77	13.345.690,57	456.985,00	12.824.261,80
Istituto Mutuante	Conto	Debito al 1/1	Rata annua	Debito al 31/12	Quota rimborsata nel 2019	Quota da rimborsare oltre i 5 ann
CDP	2.4.1.04.03.04.001	11.785.542,04	115.510,22	11.670.031,82	155.808,00	11.514.223,82
IST.CREDITO SPORTIVO	2.4.1.03.04.02.017	396.370,95	139.735,40	256.635,55	122.256,00	69.935,78
DEXIA	2.4.1.01.07.01.001	1.596.057,00	177.033,80	1.419.023,20	178.921,00	1.240.102,20
Quota residuo tit. 4	2.4.1.04.03.04.001	166.289,34	166.289,34	-		
Interessi a residuo	2.4.7.04.99.99.999	14.376,61	14.376,61	-		
Quadratura debito - valore iniziale eccessivo	2.4.1.04.03.04.001	174.352,40	174.352,40	-		

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per € 5.117.574,01, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento e il valore dell'iva risultante dalla dichiarazione come da prospetto seguente:

Quadratura debiti			
Debiti iniziali	18.520.758,26		
Residui da Fin.	14.118.611,73	Non nei residui	
Debito solo in SP - stomati nel 2018	67.740,08		
		Da rendiconto	4.500.695,79
		RE Tit. 4	166.289,34
residui iniziali	4.334.406,45		4.334.406,45
Nuovi debiti	13.756.977,40		
Pagamenti	12.973.809,84		
Residui finali	5.117.574,01	Da rendiconto	5.117.574,01
		residui su titolo 4	-
	Debiti non da finanziamento da residuo		5.117.574,01
Iscrizione debiti per quadratura			
		Mutui pagati	598.568,76
		Correzione indebitamento	174.352,40
Debiti di finanziamento finale m/I TERMINE Da prospetto debiti:	13.345.690,57		13.345.690,57
		Residui per spese bancarie	-
		Debiti di finanziamento finale	13.345.690,57
Debiti finali in Stato patrimoniale	18.463.264,58	Da prospetto	18.463.264,58

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2018 mediante FPV, dei risconti generati dalle concessioni pluriennali e di quelli generati dai contributi agli investimenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2018	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	27.815,34	-
II		Risconti passivi	31.104.906,46	31.151.283,62
	1	Contributi agli investimenti	2.440.295,04	978.875,45
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.436.233,61	1.121.133,25
	b	da altri soggetti	4.061,43	- 142.257,80
	2	Concessioni pluriennali	119.145,84	-
	3	Altri risconti passivi	28.545.465,58	30.172.408,17
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			31.132.721,80	31.151.283,62

Concessioni pluriennali

Risconto	Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
		124.050,00			-	4.904,16	119.145,84
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	100.975,00	2018	30		3.365,83	97.609,17
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	23.075,00	2018	15		1.538,33	21.536,67

Ratei di debito per spese del personale

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		27.815,34
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	3.335,00	
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	14.000,00	
01	11	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	2.290,00	
01	11	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	8.190,34	

Contributi agli investimenti

Tipo contributo	Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespiti	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		35.348.944,00	31.151.283,62				1.854.481,86	30.985.760,62
2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	4.187,04		2018	Strade ciclabili	3,00%	125,61	4.061,43
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.305,69		2018	Strade	3,00%	249,17	8.056,52
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	42.362,91		2018	Capannone	2,00%	847,26	41.515,65
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	6.750,00		2018	Immobili vari	2,00%	135,00	6.615,00
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	12.132,19		2018	Immobili vari	2,00%	242,64	11.889,55
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	213.735,09		2018	Scuole	2,00%	4.274,70	209.460,39
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.815,97		2018	Monumento	2,00%	56,32	2.759,65
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	443.308,69		2018	Impanti sportivi	2,00%	8.866,17	434.442,52
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	34.366,61		2018	Recinzioni aree	2,00%	687,33	33.679,28
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	74.054,50		2018	P.O.	20,00%	14.810,90	59.243,60
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.000,00		2018	Incarichi	20,00%	1.000,00	4.000,00
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	3.300,00		2018	Incarichi	20,00%	660,00	2.640,00
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	20.629,20		2018	Incarichi	20,00%	4.125,84	16.503,36
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	49.016,65		2018	Teatro	2,00%	980,33	48.036,32
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	13.293,41		2018	Scuole	2,00%	265,87	13.027,54
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	70.647,64		2018	Palestra	2,00%	1.412,95	69.234,69
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	19.000,00		2018	Muratura	2,00%	380,00	18.620,00
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.711,86		2018	Scuole	2,00%	94,24	4.617,62
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	661.341,41		2018	P.O.	20,00%	132.268,28	529.073,13
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.121.133,25	978.875,45	2017	Cespiti vari	5,00%	56.056,66	922.818,79
2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	32.538.851,89	30.172.408,17	2016	Cespiti vari	5,00%	1.626.942,59	28.545.465,58

Si segnala che nel corso del 2019 l'ente provvederà ad una revisione della situazione relativa ai risconti di anni precedenti in modo da coprire nella maniera più adeguata gli ammortamenti derivanti dalle scritture dell'inventario.

CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile sono stati inseriti i seguenti valori:

Conto	Descrizione	Importo	Riclassificazione
3.1.1.01.07.01.001	Impegni su esercizi futuri	6.483.222,65	CO...1...

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri sono riconducibili agli impegni presi nel corso del 2018 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale rinviate, confluite nel bilancio tra i Ratei Passivi e le spese legali rinviate imputate a fondo rischi.

CONTO ECONOMICO

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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Ratei passivi personale
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Scritture inventario dell'anno
- Aggiornamento partecipazioni finanziarie
- Risconti di concessioni pluriennali e relativa quota annua
- Risconti di contributi agli investimenti e relativa quota annua
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

Di seguito vengono riepilogati alcuni controlli per evidenziare la correlazione tra rendiconto finanziario e conto economico dell'ente:

Controllo A.1 Proventi da tributi			
Totale Tit. 1 (+)	4.745.677,30		
Totale Tipologia 1.03 (-)	1.707.173,42		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	3.038.503,88	3.038.503,88	Voce A.1 conto economico
Controllo A.2. Proventi da fondi perequativi			
Totale Tipologia 1.03 (+)	1.707.173,42		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	1.707.173,42	1.707.173,42	Voce A.2 conto economico
Controllo A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Totale E.3.01.03	542.186,59		
Assestamento (+)	4.904,16		
Assestamento (-)	124.050,00		
Totale	423.040,75	423.040,75	Voce A.4.a conto economico
Controllo A.4.b Ricavi dalla vendita di beni			
Totale E.3.01.01	435.696,78		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	435.696,78	435.696,78	Voce A.4.b conto economico
Controllo A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Totale E.3.01.02	229.945,81		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Rettifiche per iva (+)	267.548,00		
Totale	497.493,81	497.493,81	Voce A.4.c conto economico

Controllo B.9. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Totale U.1.03.01	113.632,18		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	113.632,18	113.632,18	Voce B.9. conto economico
Controllo B.10. Prestazioni di servizi			
Totale U.1.03.02	4.020.365,27		
Assestamento (-)	765,00		
Assestamento (+)	-		
Rettifiche per iva (+)	77.900,00		
Totale	4.097.500,27	4.097.500,27	Voce B.10. conto economico
Controllo B.11. Prestazioni di servizi			
Totale U.1.03.02.07	45.616,65		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	45.616,65	45.616,65	Voce B.11. conto economico
Controllo B.12.a Trasferimenti correnti			
Totale U.1.04	3.049.651,93		
U1.01.02.02.004	1.244,72		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	3.050.896,65	3.050.896,65	Voce B.12.a conto economico
Controllo B.12.b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			
Totale U.2.03.01	198.870,36		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	198.870,36	198.870,36	Voce B.12.b conto economico
Controllo B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti			
Totale U.2.03.01	168.644,21		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	168.644,21	168.644,21	Voce B.12.c conto economico

Poste straordinarie

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
E.24.	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui		265.572,75	- 265.572,75
			Iscrizione debiti iniziale per quadratura		67.740,08	- 67.740,08
			Quadratura indebitamento		174.352,40	- 174.352,40
		Insussistenze del passivo Totale			507.665,23	- 507.665,23
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		-	-
			FSC adeguamento per riduzione FCDE		106.208,80	- 106.208,80
		Altre sopravvenienze attive Totale			106.208,80	- 106.208,80
E.24. Totale					613.874,03	- 613.874,03
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire	142.667,13		142.667,13
			Ricavi da finanziaria		245.767,13	- 245.767,13
		Permessi di costruire Totale		142.667,13	245.767,13	- 103.100,00
E.24.a Totale				142.667,13	245.767,13	- 103.100,00
E.24.d	5.2.4.01.01.999	Plusvalenza da alienazione di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	Plusvalenza da alienazioni		810,00	- 810,00
		Plusvalenza da alienazione di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine			810,00	- 810,00
E.24.d Totale					810,00	- 810,00
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	89.126,93		89.126,93
			Correzione inventario 01.01	431.835,42		431.835,42
		Insussistenze dell'attivo Totale		520.962,35		520.962,35
	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	Costi da finanziaria	16.502,76		16.502,76
		Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indetermina		16.502,76		16.502,76
	5.1.1.01.02.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	Costi da finanziaria	2.802,00		2.802,00
		Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato		2.802,00		2.802,00
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da finanziaria	30.042,25		30.042,25
		Rimborsi di imposte e tasse correnti Totale		30.042,25		30.042,25
E.25.b Totale				570.309,36		570.309,36
E.25.d	5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	Costi da finanziaria	4.936,67		4.936,67
			Inventario acquisti	223.453,12		223.453,12
		Altri oneri straordinari Totale		228.389,79		228.389,79
E.25.d Totale				228.389,79		228.389,79

Con riferimento alle scritture relative alle componenti straordinarie si nota come il piano dei conti approvato dal d. Lgs. 118/2011 contenga una errata riclassificazione, in quanto i due conti sono riclassificati senza il corrispettivo dato di dettaglio, in sede di approvazione del prospetto i conti sono stati riclassificati nella voce E.24.c.

Gli oneri da permessi di costruire sono stati utilizzati per il finanziamento della parte corrente per € 103.100,00 e la restante parte è quindi stata girata a Riserva da Permessi di Costruire come richiesto dal principio contabile.

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire		142.667,13
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	142.667,13	

La parte applicata al corrente invece confluisce nel conto economico:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	717.784,03
a	Proventi da permessi di costruire	103.100,00

CONCLUSIONE

Si segnala che rispetto l'anno precedente si rileva un utile incrementato di circa 750.000,00 euro, così raffigurati:

- € 550.000 derivanti della quota annuale di ammortamento dei risconti al 5 %;
- € 550.000 derivanti dalla riduzione di costi (400.000 da spese del personale);
- - € 350.000 derivanti dalla gestione straordinaria.

La giunta propone di:

- Rinviare a nuovo l'utile di esercizio.

