



Comune di Ponte San Pietro

Cümü de Pùt San Piero

Provincia di Bergamo • *Bèrghem*

NOTA INTEGRATIVA ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA SUL RENDICONTO 2019

Ponte San Pietro 9 Maggio 2020

Sommario

Introduzione	3
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	3
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	4
Entrate	4
Spesa.....	4
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	6
Composizione e vincoli dell'avanzo di amministrazione	7
Allegati A/1 A/2 e A/3	8
Parametri di deficit strutturale	10
Equilibri finanziari e principi contabili	10
Costo e dinamica del personale	13
Livello di indebitamento	14
Avanzo d'amministrazione applicato in parte corrente	15
Analisi entrate utilizzate per finanziare gli investimenti.....	16
Avanzo d'amministrazione applicato in Titolo II	19
Avanzo economico applicato	20
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato	20
Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Crediti stralciati	23
Quadro riassuntivo della gestione di cassa	23
Debiti fuori bilancio e passività potenziali.....	23
Debito fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2019.....	23
Limitazioni alla spesa corrente.....	23
Elenco spese rappresentanza sostenute dagli organi di governo	24
Servizi domanda individuale	25
Riparto delle entrate e delle spese relative ai servizi a domanda individuale.....	25
Attestazione dei tempi di pagamento.....	25
Stato di attuazione dei programmi parte contabile	26
Partecipazioni in società	27
Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del comune	27
Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale.....	28
Verifica dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2019 con le società controllate e partecipate - art. 11, comma 6, lettera j) del d.lgs. n. 118/2011	29
Riepilogo	31
Conto Economico e Conto del Patrimonio – Nota integrativa	31

Introduzione

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

In particolare, in considerazione del fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Si ricorda che l'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria (secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate in contabilità con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza) ha modificato i presupposti dell'impegno e dell'accertamento, con dirette conseguenze nella costituzione dei residui passivi ed attivi derivanti dalla competenza e con effetti particolarmente significativi per quanto attiene gli investimenti.

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili al Comune di Ponte San Pietro, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.

- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Entrate

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate anno 2019

TITOLI ENTRATA	DESCRIZIONE	PREVISIONE FINALI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTI
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	355.420,24		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.014.668,19		
	Utilizzo avanzo di amministrazione	1.117.939,69		
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.552.023,58	5.782.460,01	- 230.436,43
Titolo 2	Trasferimenti correnti	200.050,16	214.531,49	- 14.481,33
Titolo 3	Entrate extra tributarie	2.445.565,85	2.603.967,27	- 158.401,42
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.558.821,08	712.404,51	846.416,57
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.918.381,00	1.798.381,00	120.000,00
Titolo 6	Accensione Prestiti	1.850.000,00	1.730.000,00	120.000,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.557.430,00	1.148.840,93	408.589,07
	Totale	19.570.299,79	13.990.585,21	1.091.686,46

Spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili, mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione.

Si richiama a tale proposito la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 24 aprile 2020 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019.

Di seguito si riporta il riepilogo delle spese anno 2019.

TITOLI SPESA	DESCRIZIONE	PREVISIONE FINALI DI COMPETENZA	IMPEGNI	F.P.V.	SCOSTAMENTI
Titolo 1	Spese correnti	8.342.442,41	6.981.196,74	317.991,19	1.043.254,48
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.600.337,38	1.279.803,44	5.303.789,39	1.016.744,55
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.850.000,00	1.730.000,00		120.000,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	220.090,00	219.610,57		479,43
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere				-
Titolo 7	Uscita per conto terzi e partite di giro	1.557.430,00	1.148.840,93		408.589,07
	Totale	19.570.299,79	11.359.451,68	5.621.780,58	2.589.067,53

Le uscite del titolo I comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le Imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio.

MACROAGGREGATI		RENDICONTO 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.665.297,79
102	imposte e tasse a carico ente	140.057,92
103	acquisto beni e servizi	4.352.215,20
104	trasferimenti correnti	553.539,76
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	58.698,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	77.605,26
110	altre spese correnti	133.781,96
TOTALE		6.981.196,74

Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e dalle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			6.237.396,89
RISCOSSIONI	1.698.965,21	9.526.517,84	11.225.483,05
PAGAMENTI	1.623.977,48	10.358.146,15	11.982.123,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			5.480.756,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.480.756,31
RESIDUI ATTIVI	1.689.213,50	4.464.067,37	6.153.280,87
RESIDUI PASSIVI	238.956,47	1.001.305,53	1.240.262,00
<i>Differenza</i>			4.913.018,87
<i>meno FPV per spese correnti</i>			317.991,19
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			5.303.789,39
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			4.771.994,60

Composizione e vincoli dell'avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la *composizione interna del risultato* in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2019	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.631.133,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.370.088,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.621.780,58
SALDO FPV	-2.251.692,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.734,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	-94.342,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	84.042,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.434,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.631.133,53

SALDO FPV	-2.251.692,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.434,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.117.939,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.273.178,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	4.771.994,60

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

DESCRIZIONE FONDI PARTE ACCANTONATA	
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.702.708,00
fondo rischi per contenzioso e passività potenziali	95.000,00
altri accantonamenti	404.960,53
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.202.668,53

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

DESCRIZIONE FONDI PARTE VINCOLATA	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	125.980,64
vincoli derivanti da trasferimenti	144.421,49
vincoli da contrazione mutui	306,23
altri vincoli	12.011,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	282.719,36

Totale parte dell'avanzo destinata agli investimenti euro 108.841,19.

Totale parte dell'avanzo disponibile euro 2.177.765,52

Allegati A/1 A/2 e A/3

Dall'anno 2019 è previsto che vengano allegati al rendiconto di gestione tre nuovi allegati allo scopo di avere l'elenco delle risorse accantonate/vincolate e delle spese di investimento.

I prospetti sono allegati nel rendiconto di gestione 2019, di seguito riporto la specifica di alcuni dati aggregati contenuti nell'allegato A/2 e precisamente i capitoli di entrata e di uscita del sistema bibliotecario di cui il Comune di Ponte San Pietro è ente capo fila:

Consuntivo 2019 - SISTEMA BIBLIOTECARIO							
CAPITOLO	ENTRATA	RES CONSERVATI	RES. ACCERTATO	MINORI RESIDUI	INCASSATO RESIDUI al 17/03/2020	COMPETENZA 2019-STANZIATO	COMPETENZA 2019- ACCERTATO
2340	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER SISTEMA BIBLIOTECARIO	23.200,00	23.200,00	-	23.200,00	25.000,00	24.350,00
341	SISTEMA BIBLIOTECARIO: SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	-	-	-	-	-	-
	CONTRIBUTO DA FONDAZIONE CARIPLO	100.000,00	100.000,00		0,00	-	-
	CONTRIBUTI DA COMUNI E SPONSOR PER SISTEMA BIBLIOTECARIO	17.858,18	17.858,17	0,01	17.858,17	360.000,00	367.357,37
TOTALE ENTRATE		141.058,18	141.058,17	0,01	41.058,17	385.000,00	391.707,37
SPESA		RES CONSERVATI	RES. IMPEGNATO	ECONOMIE SU IMPEGNI RESIDUI	PAGATO A RESIDUI al 17/03/2020	COMPETENZA 2019 STANZIATO	COMPETENZA 2019 IMPEGNATO
3801	SISTEMA BIBLIOTECARIO - ACQUISTO GIORNALI RIVISTE E PUBBLICAZIONI	9.181,72	7.174,28	2.007,44	7.174,28	29.500,00	21.030,15
3802	SISTEMA BIBLIOTECARIO - ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	-	-	-	-	3.000,00	1.139,11
3803	SISTEMA BIBLIOTECARIO - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE ED ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE DELL'ENTE	433,10	-	433,10	-	2.000,00	1.506,99
3805	SISTEMA BIBLIOTECARIO - CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO	99.712,27	86.541,87	13.170,40	78.390,17	317.600,00	294.573,21
3806	SISTEMA BIBLIOTECARIO - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	-	-	-	-	11.000,00	9.711,26
3807	SISTEMA BIBLIOTECARIO - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	24.165,02	23.050,00	1.115,02	500,00	32.000,00	28.866,32
3808	SISTEMA BIBLIOTECARIO - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	-	-	-	3.000,00	2.922,00
3809	SISTEMA BIBLIOTECARIO - UTENZE E CANONI	-	-	-	-	16.500,00	16.500,00
3811	RESTITUZIONE SOMME NON DOVUTE	-	-	-	-	400,00	400,00
0	TOTALE GENERALE	133.492,11	116.766,15	16.725,96	86.064,45	415.000,00	376.649,04

Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati dell'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie:

- la gestione corrente,
- gli interventi negli investimenti,
- l'utilizzo dei movimenti di fondi
- la registrazione dei servizi per conto terzi.

I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva.

La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 -Competenza economica*).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali.

Il prospetto, limitato alla sola competenza, riporta la situazione in termini di stanziamenti e di relativo risultato.

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.497.381,07
- W2* (equilibrio di bilancio): € 818.908,22.
- W3* (equilibrio complessivo): € 929.402,95.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	355.420,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.600.958,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.981.196,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	317.991,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	35.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	219.610,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.402.580,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	84.472,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	69.052,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.418.000,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	623.197,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.058,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	749.744,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 110.494,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		860.239,58

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.730.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.497.381,07
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		623.197,06
Risorse vincolate nel bilancio		55.275,79
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	818.908,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	110.494,73
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	929.402,95
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.418.000,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	84.472,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	623.197,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	110.494,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	45.058,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		775.767,00
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.		
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio		
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".		

Costo e dinamica del personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica, mentre i dirigenti si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione.

Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere.

SITUAZIONE DEL PERSONALE AL 31.12.2019		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N. in servizio
A	0	0
B	5	4
C	22	20
D	15	14
Dir	2	1
TOTALE	44	39

Descrizione Spese del personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.827.078,74	€ 1.657.771,43
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 111.170,17	€ 109.174,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: comando e altre spese sistema bibliotecario	€ 19.531,21	€ 1.033,06
Altre spese: quota spese personale Azienda Isola	€ 36.598,49	€ 87.910,65
Altre spese: inail personale		€ 7.478,27
Totale spese di personale (A)	€ 1.994.378,61	€ 1.863.368,24
(-) Componenti escluse (B)	€ 116.140,17	€ 159.063,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.878.238,44	€ 1.704.304,94

Differenza tra obiettivo programmatico e spesa rendiconto 2019 € 173.933,50.

Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per l'interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile attivazione delle opere pubbliche, è attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili.

ONERI FINANZIARI SOSTENUTI NEL TRIENNIO			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	64.816,74	65.841,62	58.518,45
Quota capitale	366.653,79	235.611,23	219.610,57
Totale fine anno	431.470,53	301.452,85	278.129,02

LIMITE DI INDEBITAMENTO ANDAMENTO			
	2017	2018	2019
Interessi passivi	64.816,74	65.841,62	58.518,45
Entrate correnti	7.942.649,73	8.353.987	8.600.958,70
% su entrate correnti	0,82%	0,79%	0,68%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10%	10%

Nel corso del 2019 l'Amministrazione Comunale ha assunto un mutuo con la Cassa Depositi e prestiti di euro 1.730.000,00 adeguamento normativo e miglioramento dell'efficienza energetica degli impianti di illuminazione pubblica.

Il residuo debito relativo agli investimenti ancora in essere ammonta a **euro 3.607.024,85** per mutui, mentre per garanzie prestate il residuo debito ammonta a **euro 319.536,53**.

Avanzo d'amministrazione applicato in parte corrente

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione eventualmente applicato, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) ed il possibile disavanzo applicato per il ripianamento di deficit relativi ad esercizi pregressi o al saldo negativo prodotto dall'originario riaccertamento straordinario dei residui.

E' stato applicato avanzo per euro 84.472,58 per finanziare spesa in parte corrente.

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	ATTO DELLA VARIAZIONE	AVANZO APPLICATO TITOLO 1
CAP. 444	RIMBORSO SPESE LEGALI A ECOISOLA	var.1 - CC. 7 del 19/3/19	4.472,58
CAP. 8110	RIMBORSO IMPOSTA DI PUBBLICITA'	var.2 - CC. 17 del 30/04/2019	50.000,00
CAP. 3805	SISTEMA BIBLIOTECARIO - CONTRATTI DI servizio pubblico	var. 4 - CC. 24 del 29/07/2019	11.500,00
CAP. 3807	SISTEMA BIBLIOTECARIO - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	var. 4 - CC. 24 del 29/07/2019	18.000,00
CAP. 3803	SISTEMA BIBLIOTECARIO - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE ED ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE DELL'ENTE	var. 4 - CC. 24 del 29/07/2019	500,00
TOTALE TITOLO I			84.472,58

L'avanzo utilizzato è stato di euro 40.800,58, il relativo risparmio è confluito ancora in avanzo.

Analisi entrate utilizzate per finanziare gli investimenti

RIEPILOGO ENTRATE DESTINATE INVESTIMENTI	
Concessioni di urbanizzazione	91.711,96
Alienazione	24.391,00
Concessioni cimiteriali	35.865,18
Contributi da privati	154.440,80
Contributi da enti pubblici	339.087,97
Alienazione quote societa'	68.381,00
Contributo Fondazione Cariplo	56.996,37
Mutuo per illuminazione pubblica	1.730.000,00
Avanzo applicato	1.025.579,19
Avanzo di parte corrente applicato	69.052,85
Totale	3.595.506,32

Rilascio permessi da costruire

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	RILASCIO PERMESSI a COSTRUIRE
			TITOLO 4. (cap 3250)
01:05:02	(10.051)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	7.447,42
20.03.02	(10.200)	SPESE PER STUDI PROGETTI DI MASSIMA ED ESECUTIVI	7.000,00
01.06.02	(10.211)	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	14.545,78
09.02.02	(11.151)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI	219,60
09.04.02	(11.222)	REALIZZAZIONE TRONCHI FOGNARI DA PARTE DI HIDROGEST	20.000,00
01.05.02	(11.844)	ADEGUAMENTO ED INTEGRAZIONE IMPIANTI DI ALLARME EDIFICI COMUNALI	2.499,16
10.05.02	(11.895)	SISTEMAZIONE VIARIE ED ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	40.000,00
			91.711,96

Proventi da alienazione

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	ALIENAZIONE DI AREE- FABBRICATI
			TITOLO 4. (cap.div. 2569)
01:05:02	(10.051)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	2.654,00
20.03.02	(10.100)	ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE ED UFFICI	1.790,00
03.01.02	(10.235)	ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE SICUREZZA E POLIZIA LOCALE	19.947,00
			24.391,00

Proventi da concessioni cimiteriali

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	CONCESSIONI CIMENTERIALI
			TITOLO 4. (cap. 2567)
20.03.02	(10.051)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	699,49
01.05-2	(10.199)	STUDIO PER MESSA IN SICUREZZA E VERIFICHE STRUTTURALI IMMOBILE DI VIA ROMA	4.971,84
01.06.02	(10.200)	SPESE PER STUDI PROGETTI DI MASSIMA ED ESECUTIVI	5.295,65
01.05.02	(11.890)	ACQUISTO AUTOMEZZO PER UFFICIO TECNICO	19.898,20
10.05.02	(11.895)	SISTEMAZIONE VIARIE ED ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	5.000,00
			35.865,18

Contributi da privati

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	CONTRIBUTO DA PRIVATI IMPRESE
			TITOLO 4. (Cap. 3033)
09.02.02	(10.202)	INTERVENTI COSTRUZIONE PASSERELLE SU TORRENTE LESINA E QUISIA (ACCORDO CON COMUNI DI CURNO E PRESEZZO)	101.000,00
20.03.02	(10.220)	REDAZIONE VARIANTE AL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO E VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA	31.720,00
05.02.02	(10.269)	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER BIBLIOTECA COMUNALE (finanziato con contributo regionale)	5.637,20
09.04.02	(11.149)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO IDRICO E FOGNARIO	8.881,60
10.05-2	(11.845)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIA MARTIRI DELLE FOIBE	7.202,00
			154.440,80

Contributi da Comuni – Stato – Regione e B.i.m.

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	CONTRIBUTI DA COMUNI - STATO - REGIONE E BIM
			TITOLO 4. (cap. 3042 - 3028 - 3022- 3065)
01:05:02	(10.052)	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI COMUNALE CON UTILIZZO CONTRIBUTO DECRETO CRESCITA (D.L. 34/2019)	45.354,40
20.03.02	(10.202)	INTERVENTI COSTRUZIONE PASSERELLE SU TORRENTE LESINA E QUISA (ACCORDO CON COMUNI DI CURNO E PREZZO)	149.000,00
04.02.02	(10.252)	REALIZZAZIONE LAVORI DI CONSOLIDAMENTO INTRADOSSI DEGLI IMPALCATI DEL PLESSO SCOLASTICO "DANTE ALIGHIERI" FINANZIATO CON CONTRIBUTO ART. 1 COMMA 107-114 L. 145/2018 (riferimento entrata 3028)	99.450,06
04:02:02	(10.254)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE DI LOCATE CON UTILIZZO CONTRIBUTO DECRETO CRESCITA DL 34/2019	19.777,51
05.02.02	(10.269)	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER BIBLIOTECA COMUNALE (finanziato con contributo regionale)	10.500,00
06:01:02	(10.655)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO LOCATE (finanziato con contributo Decreto crescita D.L. n. 34/2019)	15.006,00
			339.087,97

Proventi da alienazione quote della Società Ecoisola

Cod. Missione	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETA ECOISOLA
			TITOLO 5. (cap. 3600)
01.08.02	(10.100)	ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE ED UFFICI	10.289,11
20.03.02	(10.103)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE DIVERSE PRESSO PALAZZO COMUNALE GESTITE DAL PROVVEDITORATO	1.852,96
03.01.02	(10.235)	ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE SICUREZZA E POLIZIA LOCALE	7.808,00
04.02.02	(10.262)	ATTREZZATURE SCUOLE ELEMENTARI	9.963,98
04.02.02	(10.263)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	4.758,00
05.02.02	(10.275)	ACQUISTO NUOVO SOFTWARE BIBLIOTECA	1.464,00
06.01.02	(10.630)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SPORTIVI	9.746,91
06.01.02	(10.650)	ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI	997,96
10.05.02	(11.801)	INCARICO PER LA REDAZIONE STUDIO TRAFFICO E PIANO PARCHEGGI	7.206,78
10.05.02	(11.895)	SISTEMAZIONE VIARIE ED ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	12.881,00
12.09.02	(13.671)	ATTREZZATURE PER CIMITERO	1.412,30
			68.381,00

Contributo da fondazione Cariplo euro 56.996,37

Assunzione mutuo per di adeguamento normativo e miglioramento dell'efficienza energetica degli impianti di illuminazione pubblica per euro 1.730.000,00.

Avanzo d'amministrazione applicato in Titolo II

CAPITOLO	DESCRIZIONE	AVANZO APPLICATO TITOLO 2	AVANZO UTILIZZATO
cap. 10100	ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE ED UFFICI	43.500,00	38.008,36
CAP. 10778	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (FINANZIAMENTO LIBERO)	40.000,00	38.690,58
CAP. 10102	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARCHIVIO ROTANTE PRESSO UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI	12.200,00	12.200,00
CAP.10103	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE DIVERSE PRESSO PALAZZO COMUNALE GESTITE DAL PROVVEDITORATO	13.726,44	13.726,42
CAP.10640	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO LA PROPOSTA	12.909,00	12.909,00
CAP. 11152	ACQUISTO CESTINI RIFIUTI PER ARREDO URBANO	2.864,56	2.864,56
CAP. 11156	INTERVENTI POTATURA STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	30.000,00	30.000,00
CAP. 11844	ADEGUAMENTO E INTEGRAZIONE IMPIANTI DI ALLARME EDIFICI COMUNALE	1.500,00	1.500,00
CAP. 11157	RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI NELLA LOCALITA' ISOLOTTO FINANZIATO IN PARTE CON CONTRIBUTO CARIPLO E IN PARTE CON AVANZO VINCOLATO	750.000,00	749.919,45
CAP. 11895	SISTEMAZIONE VIARIE E ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	5.500,00	5.277,41
CAP. 11895	SISTEMAZIONE VIARIE E ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	12.382,22	12.382,22
CAP. 11848	SPESE TECNICHE PER LA RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DELLA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	62.617,78	62.617,78
CAP. 10244	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA MATERNA BRIOLO	8.000,00	7.216,30
CAP. 10199	STUDIO PER MESSA IN SICUREZZA IMMOBILE DI VIA ROMA	10.000,00	10.000,00
CAP. 11157	RIQUALIFICAZIONE AREE VERDI NELLA LOCALITA' ISOLOTTO FINANZIATO IN PARTE CON CONTRIBUTO CARIPLO E IN PARTE CON AVANZO VINCOLATO	28.267,11	28.267,11
		1.033.467,11	1.025.579,19

Nel corso del 2019 è stato applicato effettivamente euro **1.033.467,11** per finanziare spese in titolo II, mentre sono state generate economie per euro **7.887,92** che sono di nuovo confluite nell'avanzo.

Ai fini contabili i prospetti relativi all'avanzo applicato in parte corrente e in parte capitale mostrano la composizione sintetica del risultato di amministrazione applicato, conforme a quanto iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione assestato per un totale di euro **1.117.939,69**.

Avanzo economico applicato

Durante l'anno 2019 si sono verificate delle entrate in parte corrente che hanno determinato un avanzo economico che è stato utilizzato per finanziare spese al titolo II c/ capitale, come sotto riportate:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	AVANZO IMPEGNATO
10051	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	17.363,82
10103	Manutenzione straordinaria attrezzature diverse presso palazzo comunale	2.626,81
10269	Acquisto mobili e arredi per biblioteca comunale	9.361,80
10272	Acquisto attrezzature per biblioteca	4.700,42
11895	Compartecipazione lavori sistemazione via privata Legler	35.000,00
	AVANZO ECONOMICO APPLICATO AL TITOLO II SPESA	69.052,85

Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa.

La tecnica che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

Il prospetto seguente mostra i *criteri di formazione* del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti di questo rendiconto, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli *equilibri di bilancio* conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è importante perchè identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato vada ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa).

MISSIONI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla colonna precedente, effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	223.453,61	145.638,55	8.505,00	69.310,06	259.178,49	328.488,55
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	36.411,45	35.701,30	710,15	0	44.740,28	44.740,28
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	74.634,35	59.535,14	42,78	15.056,43	28.142,13	43.198,56
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21.974,96	12.816,39	979,71	8.178,86	41.179,96	49.358,82
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.423.659,07	482.110,53	2.181,68	1.939.366,86	16.958,00	1.956.324,86
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	51.180,65	46.970,67	4.011,25	198,73	71.763,07	71.961,80
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	56.058,12	51.617,33	4.440,79	0	1.115.182,93	1.115.182,93
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	264.947,41	250.208,83	14.738,58	0	1.842.874,30	1.842.874,30
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	217.768,81	76.172,90	1.985,26	139.610,65	30.039,83	169.650,48
TOTALE	3.370.088,43	1.160.771,64	37.595,20	2.171.721,59	3.450.058,99	5.621.780,58

Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La *dimensione definitiva* del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico

accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione del fondo a rendiconto nel dettaglio.

ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA'										
N.	CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI al 31/12/2019			IMPORTO RISCOSSO A RESIDUO DAL 01/01/2020	IMPORTO ANCORA DA RISCOUTERE AL 1/3/2020	SOMME INSERITE BILANCIO 2019	% FCDE	QUOTA DA ACCANTONARE IN SEDE DI RENDICONTO 2019 AL FCDE
			DA C/RESIDUI	DA C/COMPETENZA	TOTALE					
1	151	RECUPERO EVASIONE ICI	19.304,57	-	19.304,57	-	19.304,57	-	100	19.304,57
2	186	IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (EVASIONE IMU)	212.080,37	313.230,56	525.310,93	186.949,76	338.361,17	60.000,00	100	338.361,17
3	199	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) - PIANO FINANZIARIO	199.848,33	-	199.848,33	28.831,43	171.016,90	103.754,61	100	171.016,56
4	195	TARI- TASSA SUI RIFIUTI (NUOVO CAPITOLO DAL 2019)	-	224.790,49	224.790,49	40.465,33	184.325,16	-	100	184.325,16
5	202	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) RISCOSSO A SEGUITO DI ATTIVITA DI VERIFICA E CONTROLLO (RECUPERO EVASIONE)	14.588,23	81.509,80	96.098,03	21.499,78	74.598,25	74.000,00	100	74.598,25
6	1280	RETTE FREQUENZA MENSA SCUOLA MATERNA (IMPORTO MOROSI DA RECUPERARE)	5.900,05	1.585,59	7.485,64	971,26	6.514,38	2.677,50	100	6.514,38
7	1281	PROVENTI MENSA SCUOLA ELEMENTARE (IMPORTO MOROSI DA RECUPERARE)	12.025,00	1.960,80	13.985,80	602,75	13.383,05	3.867,50	100	13.383,05
8	1282	TRASPORTO ALUNNI	2.880,00	3.534,61	6.414,61	1.670,00	4.744,61	956,61	100	4.744,61
9	1285	PROVENTI MENSA SCUOLA SECONDARIA I GRADO (IMPORTO MOROSI DA RECUPERARE)	1.718,72	-	1.718,72	-	1.718,72	-	100	1.718,72
10	1300	PROVENTI DA TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	6.647,99	-	6.647,99	-	6.647,99	-	100	6.647,99
11	1390	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA: a carico famiglie.	142.620,18	556.413,17	699.033,35	184.015,53	515.017,82	367.800,00	100	515.017,82
12	1455	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	18.679,21	64.908,14	83.587,35	47.868,57	35.718,78	3.349,73	100	35.718,78
13	1689	FITTI REALI EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	14.744,93	26.359,00	41.103,93	15.480,31	25.623,62	12.147,50	100	25.623,62
14	1690	FITTI REALI DI FABBRICATI ED AREE	5.690,15	300,00	5.990,15	300,00	5.690,15	6.198,36	100	5.690,15
15	1693	C.O.S.A.P.	1.066,68	20.274,46	21.341,14	20.274,46	1.066,68	-	100, 00%	1.066,68
16	1696	RIMBORSO DAL COMUNE DI AMBIVERE PER SERVIZI FINANZIARI	39.410,00	-	39.410,00	-	39.410,00	-	100	39.410,00
17	1702	RIMBORSO DAL COMUNE DI PONTIDA - CONVENZIONE POTENZIAMENTO TEMPORANEO SERVIZI POLIZIA LOCALE	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	100	6.000,00
18	1850	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	1.690,61	48,56	1.739,17	48,56	1.690,61	-	100	1.690,61
19	2125	PROVENTI da servizi sociali e DA GRUPPI MUSICALI PER UTILIZZO SALA PROVE PRESSO CENTRO POLIFUNZIONALE VIA LEGIONARI DI POLONIA	613,00	40,00	653,00	-	653,00	-	100	653,00
20	2126	PROVENTI UFFICIO SERVIZI SOCIALI PER SERVIZIO PASTI A DOMICILIO E TELESOCCORSO	15,00	258,00	273,00	168,00	105,00	-	100	105,00
21	2127	PROVENTI SERVIZI SOCIALI PER SERVIZIO TRASPORTO SOCIALE	1.454,99	1.849,85	3.304,84	1.940,61	1.364,23	-	100	1.364,23

22	2303	SERVIZI AMMINISTRATIVI TRIBUTARI ZANETTI SPA	40.000,00	-	40.000,00	-	40.000,00	-	100	40.000,00
23	2321	RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO ILLUMINAZIONE E ACQUEDOTTO DAGLI AFFITTUARI COMUNALI	4.303,94	14.763,39	19.067,33	4.024,90	15.042,43	627,80	100	15.042,43
24	2456	RIMBORSO QUOTA ISOLA ECOLOGICA	192.500,00	-	192.500,00	-	192.500,00	-	100	192.500,00
25	2575	RECUPERO SOMME IN ESECUZIONE SENTENZA COOPERATIVE RELATIVE INDENNITA' DI ESPROPRIO	2.211,22	-	2.211,22	-	2.211,22	-	100	2.211,22
totali			945.993,17	1.311.826,42	2.257.819,59	555.111,25	1.702.708,34	635.379,61		1.702.708,00

Crediti stralciati

Nel rendiconto 2019 sono stati stralciati i seguenti crediti in relazione alla rottamazione delle cartelle Equitalia per euro 40.672,08 e per inesigibilità dei crediti per un importo di euro 89.168,14.

Quadro riassuntivo della gestione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2019		231.191,07	6.006.205,82	6.237.396,89
Riscossioni effettuate	competenza	189.094,83	9.337.423,01	9.526.517,84
	residui	52.364,39	1.646.600,82	1.698.965,21
	totali	241.459,22	10.984.023,83	11.225.483,05
Pagamenti effettuati	competenza	181.397,28	10.176.748,87	10.358.146,15
	residui	74.171,35	1.549.806,13	1.623.977,48
	totali	255.568,63	11.726.555,00	11.982.123,63
Fondo di cassa con operazioni emesse		217.081,66	5.263.674,65	5.480.756,31
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019		217.081,66	5.263.674,65	5.480.756,31

Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Debito fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2019

L'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio con la deliberazione n. 8 del 19/03/2019 per euro 4.472,58 relativa a un debito pregresso a Ecoisola spa derivante da una sentenza.

Limitazioni alla spesa corrente

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio 2020 e Rendiconto 2018 entro il termine previsto dalla norma non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);

- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Si riportano per trasparenza le spese comunque sostenute:

LIMITI DELLA SPESA PUBBLICA AVENDO PROVVEDUTO ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 ENTRO IL 31/12/2018 L'ENTE NON E' TENUTO AI RISPETTI DEI VINCOLI			
D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010			
Tipologie di spesa	Art.	Esclusioni	Spesa 2019
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	art. 6, co 8	Non soggetti a limite	1.618,53
Spese per sponsorizzazioni	art. 6, co 9		
Spese per missioni (anche all'estero)	art. 6, co 12		659,02
Spese per attività di formazione	art. 6, co 13		4.446,99
D.L. 101/2013 convertito in L. 125/2013			
Tipologie di spesa	Art.	Esclusioni	Spesa 2019
Limiti per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	art. 6 co 7	Non soggetto a limite	759,50

Elenco spese rappresentanza sostenute dagli organi di governo

Si riporta l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel corso del 2019:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
CONTRIBUTO PER ACQUISTO COPPE E TARGHE	CORSA PODISTICA 31/03/2019	100,00
CONTRIBUTO PER ACQUISTO COPPE E TARGHE	46° CAMPIONATO SEZIONALE DI TIRO A SEGNO 03 E 05 MAGGIO 2019	100,00
BIGLIETTI AUGURALI	NASCITE E CONDOGLIANZE E RICORRENZE VARIE	233,55
ACQUISTO TARGHE DI RICONOSCIMENTO	CERIMONIE CELEBRATIVE GIORNI 26/07/2019 E 8/12/2019	244,99
ACQUISTO TARGHE DI RICONOSCIMENTO	PREMIAZIONI SPORTIVI E CITTADINI MERITEVOLI CHE SI SONO DISTINTI IN AZIONI A FAVORE DELLA CITTADINANZA 23.02.2019 MANIFESTAZIONE "PONTE PREMIA PONTE"	839,99

UTILIZZO SALA AUDITORIUM ORATORIO FRAZIONE LOCATE	PREMIAZIONI SPORTIVI E CITTADINI MERITEVOLI CHE SI SONO DISTINTI IN AZIONI A FAVORE DELLA CITTADINANZA 23.02.2019 MANIFESTAZIONE "PONTE PREMIA PONTE"	100,00
Totale delle spese sostenute Euro		1.618,53

Il prospetto regolarmente firmato sarà poi inviato come previsto dalla norma alla Corte dei Conti.

Servizi domanda individuale

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal Comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano gratuite per legge.

E' evidente che quota parte del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. Il bilancio comunale deve infatti rimanere in pareggio. La scelta del livello tariffario deve quindi considerare numerosi aspetti.

Di seguito vengono riportati le entrate e le spese relative ai servizi a domanda individuale svolti dal Comune

Riparto delle entrate e delle spese relative ai servizi a domanda individuale

Servizio	Entrate 2019	fcde	Entrate al netto Fcde	Spese 2019	% copertura 2019
Servizio Assistenza Domiciliare e trasporto sociale	29.190,10	0,00	29.190,10	107.310,51	27,20%
Trasporto scolastico	20.969,61	956,61	20.013,00	86.495,18	23,14%
Totale	50.159,71	956,61	49.203,10	193.805,69	25,39%

Attestazione dei tempi di pagamento

Si riporta l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019, di cui all'art. 33/2013 calcolato secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2019 è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente.

Risultano pervenute un numero complessivo di fatture pari a 1997.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO	
ART. 41 D.L. 66/2014	
Rendiconto esercizio 2019	
Periodo	Indicatore
Primo Trimestre 2019	-3,90
Secondo Trimestre 2019	-15,43
Terzo Trimestre 2019	-16,17
Quarto Trimestre 2019	-19,24
Totale annuo	-17,21

Stato di attuazione dei programmi parte contabile

Nel corso dell'anno 2019 le attività di tutti i settori si sono svolte in modo regolare

Di seguito riportiamo i dati sintetici dei vari programmi.

CONSUNTIVO 2019 - PROGRAMMI SPESE				
Programma: 100 DIREZIONE SERVIZI STAFF E POLITICHE SOCIALI				
		Stanz.Ass.CO 2019	Impegnato CO 2019	Pagato CO 2019
Titolo 1	Spese correnti	3.217.498,40	2.235.970,58	1.959.342,05
Titolo 2	Spese in conto capitale	90.391,84	45.599,67	25.133,88
Titolo 4	Rimborso Prestiti	195.900,00	195.423,07	195.423,07
Titolo 7	Uscita per conto terzi e partite di giro	1.516.430,00	1.141.630,93	1.019.349,05
Totale programma 100		5.020.220,24	3.618.624,25	3.199.248,05
Programma: 200 DIREZIONE SERVIZI DI GESTIONE E CONTROLLO DEL TERRITORIO				
		Stanz.Ass.CO 2019	Impegnato CO 2019	Pagato CO 2019
Titolo 1	Spese correnti	3.077.845,81	2.872.128,01	2.614.746,07
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.459.733,61	1.222.608,40	1.140.597,70
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.850.000,00	1.730.000,00	1.730.000,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	24.190,00	24.187,50	24.187,50
Titolo 7	Uscita per conto terzi e partite di giro	41.000,00	7.210,00	900
totale programma 200		12.452.769,42	5.856.133,91	5.510.431,27
Programma: 3000 DIREZIONE SERVIZI SEGRETERIA COMUNALE, CULTURA, BIBLIOTECA E PUBBLICA ISTRUZIONE				
		Stanz.Ass.CO 2019	Impegnato CO 2019	Pagato CO 2019
Titolo 1	Spese correnti	2.047.098,20	1.873.098,15	1.641.571,88
Titolo 2	Spese in conto capitale	50.211,93	11.595,37	6.894,95
Totale programma 3000		2.097.310,13	1.884.693,52	1.648.466,83

CONSUNTIVO 2019 - PROGRAMMI ENTRATE				
Programma: 100 DIREZIONE SERVIZI STAFF E POLITICHE SOCIALI				
		Stanz.Ass.CO 2019	Accertato CO 2019	Incassato CO 2019
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.552.023,58	5.782.460,01	4.599.055,19
Titolo 2	Trasferimenti correnti	127.050,16	142.447,52	118.796,61
Titolo 3	Entrate extratributarie	437.624,81	444.950,81	339.057,73
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.516.430,00	1.141.630,93	1.128.236,60
	Totale programma 100	7.633.128,55	7.511.489,27	6.185.146,13
Programma: 200 DIREZIONE SERVIZI DI GESTIONE E CONTROLLO DEL TERRITORIO				
		Stanz.Ass.CO 2019	Accertato CO 2019	Incassato CO 2019
Titolo 2	Trasferimenti correnti	20.000,00	19.288,54	19.288,54
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.421.492,99	1.583.220,93	641.140,24
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.548.321,08	701.904,51	432.869,14
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.918.381,00	1.798.381,00	68.381,00
Titolo 6	Accensione Prestiti	1.850.000,00	1.730.000,00	1.730.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	41.000,00	7.210,00	7.184,94
	Totale programma 200	6.799.195,07	5.840.004,98	2.898.863,86
Programma: 3000 DIREZIONE SERVIZI SEGRETERIA COMUNALE, CULTURA, BIBLIOTECA E PUBBLICA ISTRUZIONE				
		Stanz.Ass.CO 2019	Accertato CO 2019	Incassato CO 2019
Titolo 2	Trasferimenti correnti	53.000,00	52.795,43	41.180,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	586.448,05	575.795,53	393.452,85
Titolo 4	Titolo:4. Entrate in conto capitale	10.500,00	10.500,00	7.875,00
	Totale programma 3000	649.948,05	639.090,96	442.507,85

Partecipazioni in società

Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del comune

L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (lettera h p.c. 9.11.1);

- Anita Srl www.anita.bg.it
- Unica Servizi Spa www.unicapoint.org

- Uniacque Spa www.uniacque.bg.it
- Azienda Speciale Isola Bergamasca
- Hidrogest Spa www.hidrogest.it
- Linea Servizi Srl www.unicapoint.org
- G.eco srl www.gecoservizi.eu

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale

L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (lettera à p.c. 9.11.1);

Partecipazione diretta:

- Anita Srl: quota del 2,35%
- Unica Servizi Spa: quota del 10,39%
- Uniacque Spa: quota dello 0,94%
- Linea Servizi Srl: quota del 13,33%

Partecipazione indiretta:

- Hidrogest Spa (1° livello): partecipata indirettamente tramite Unica Servizi Srl che detiene il 70,57% del capitale di Hidrogest Spa
- Linea Servizi Srl (1° livello): partecipata indirettamente tramite Unica Servizi Srl che detiene l' 82,34% del capitale di Linea Servizi Srl
- Edigas (2° e 4° livello): partecipazione indiretta di 2° livello tramite Anita Srl che detiene il 3,05% del capitale di Ascopiave spa che detiene il 100% del capitale di Edigas e partecipazione di 4° livello tramite Linea Servizi che a sua volta detiene il 3,63% del capitale di Anita Srl
- Anita Srl (2° livello): partecipata indirettamente tramite Linea Servizi che detiene il 3,63% di Anita Srl
- G. Eco Srl (2° e 3° livello): partecipazione indiretta di 2° livello tramite Linea Servizi che detiene il 14,45% del capitale di G.ECO Srl e di 3° livello tramite SABB S.p.A. che detiene il 25,09 del capitale di G.Eco Srl
- SABB SPA (2° livello): partecipazione indiretta tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% del capitale di SABB Spa
- TE.A.M. Spa (3° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% di SABB Spa, che a sua volta detiene il 49% del capitale di TE.AM Spa
- ECO Inerti Srl (3° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% di SABB Spa, che a sua volta detiene il 49% del capitale di ECO Inerti Srl
- Eco legno Srl – (3° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% di SABB Spa, che a sua volta detiene il 100% del capitale di Eco legno Srl
- Ingegnerie Toscane srl (1° livello) : partecipazione indiretta di 1° livello tramite Uniacque spa che detiene il 1% del capitale di Ingegnerie Toscane srl.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 135 del 02/09/2019 sono stati individuati quali componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ponte San Pietro”, i seguenti organismi partecipati:

- AZIENDA SPECIALE ISOLA BERGAMASCA VALLE SAN MARTINO
- HIDROGEST SPA
- LINEA SERVIZI SRL

Altresì sono stati individuati quali componenti del “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ponte San Pietro, i seguenti organismi partecipati:

- AZIENDA SPECIALE ISOLA BERGAMASCA VALLE SAN MARTINO
- HIDROGEST SPA
- LINEA SERVIZI SRL

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 30.10.2019 è stato approvato il Bilancio consolidato 2018 del gruppo Comune di Ponte San Pietro.

[Verifica dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2019 con le società controllate e partecipate - art. 11, comma 6, lettera j\) del d.lgs. n. 118/2011](#)

Si riporta integralmente la nota allegata al rendiconto di gestione 2019.

L’articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2013, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L’art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l’adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall’art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione fornisce la situazione dei crediti/debiti al 31 dicembre 2019.

L’ interpretazione che questo Ente ha dato al disposto, in relazione a quali società debbano considerarsi oggetto della verifica ha seguito la *ratio* della norma e dei precedenti interventi del legislatore in materia.

L’ Ente ha considerato oggetto della verifica di cui all’art. 6 c. 4 DL 95/2012 le società di qualsiasi tipo, della quali l’Ente detiene una partecipazione diretta e indiretta:

Ragione sociale	COMUNE		SOCIETA'		ESITO
	Credito	Debito	Credito	Debito	
Unica Servizi spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Coincidente
Uniacque spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Non pervenuta comunicazione
Linea Servizi srl	0,00	121.125,00	121.125,00	0,00	Coincidente
Anita srl	15.839,78	0,00	0,00	15.839,78	Coincidente
Azienda Isola <i>Azienda Speciale consortile per i servizi alla persona</i>	108.380,11	21.536,51	14.933,25	73.247,11	Non coincidente sulla base dei dati non ancor asseverati dal revisore dell'Azienda
Hydrogest Spa	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	Coincidente
G.eco Srl	0,00	26.335,89	26.335,89	0,00	Coincidente

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

La sottoscritta Dott.ssa Antonietta D'Aniello, in qualità di Revisore del Comune di Ponte San Pietro certifica, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i dati rilevati dalla contabilità aziendale delle società sopra richiamate, ad eccezione di:

- 1) **Il credito** del Comune nei confronti dell'**Azienda Speciale Consortile Isola Bergamasca** è discordante per la differenza complessiva pari ad € 35.133,00 e comprende:
 - € 35.133,00 somma relativa al contributo regionale per servizio di assistenza educativa scolastica riconosciuta per l'anno scolastico 2019-2020 e dall'Ente accertata nell'esercizio 2019 pro quota per il periodo settembre-dicembre 2019. L'Azienda ha comunicato che provvederà all'iscrizione di tale somma del bilancio 2020.
- 2) **Il debito** del Comune verso l'**Azienda Speciale Consortile Isola Bergamasca** è discordante per la differenza pari ad € 6.603,26 e comprende:
 - La quota di € 4.566,76 è relativa all'impegno assunto per la compartecipazione rette per utenti frequentanti i CDD del territorio per il periodo ottobre –dicembre 2019 . Tale somma rappresenta l'economia di spesa che si provvederà a registrare ad effettivo ricevimento della fattura da parte dell'Azienda Isola;

- La quota di € 36,50 è relativa agli impegni assunti per voucher socio occupazionali periodo 2019. Tale somma rappresenta l'economia di spesa che si provvederà a registrare ad effettivo ricevimento della fattura da parte dell'Azienda Isola;
- La quota di € 2.000,00 è relativa all'impegno di spesa per assistenza educativa CRE minori disabili. L'azienda ha comunicato che tale importo è già stato compreso nella fatturazione dell'assistenza educativa scolastica. Tale somma rappresenta un'economia di spesa che l'Ente provvederà a registrare.

Si segnala infine che non sono pervenute attestazione da parte dell'organo di controllo delle seguenti Società:

- Uniacque Spa.

Riepilogo

Il rendiconto dell'esercizio 2019 evidenzia, da un punto di vista finanziario una situazione positiva di cassa ammontante ad Euro 5.480.756,31 ed un avanzo di amministrazione complessivo pari a Euro 4.771.994,60.

La situazione delle risorse, delle disponibilità e dei risultati è indicata compiutamente dalla presente relazione.

Conto Economico e Conto del Patrimonio – Nota integrativa

CONTO ECONOMICO		
	2019	2018
<i>A componenti positivi della gestione</i>	8.742.856,30	8.516.196,77
<i>B componenti negativi della gestione</i>	8.267.986,27	8.242.563,99
Risultato della gestione	474.870,03	273.632,78
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	22.841,17	16.533,39
<i>oneri finanziari</i>	58.717,85	50.144,68
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>	112.701,81	94.508,22
<i>Svalutazioni</i>	306.624,04	13.323,29
Risultato della gestione operativa	245.071,12	321.206,42
<i>E proventi straordinari</i>	1.782.886,62	1.616.864,17
<i>E oneri straordinari</i>	1.459.187,11	123.050,98
Risultato prima delle imposte	568.770,63	1.815.019,61
IRAP	118.414,80	108.706,23
Risultato d'esercizio	450.355,83	1.706.313,38

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	261.429,35	-44.151,86	217.277,49
Immobilizzazioni materiali	26.104.158,50	446.842,59	26.551.001,09
Immobilizzazioni finanziarie	7.473.102,23	-193.922,23	7.279.180,00
Totale immobilizzazioni	33.838.690,08	208.768,50	34.047.458,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.685.553,00	202.208,23	1.887.761,23
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.989.987,68	1.054.803,27	8.044.790,95
Totale attivo circolante	8.675.540,68	1.257.011,50	9.932.552,18
Ratei e risconti	5.414,38	4,13	5.418,51
Totale dell'attivo	42.519.645,14	1.465.784,13	43.985.429,27
Passivo			
Patrimonio netto	37.196.398,73	542.067,79	37.738.466,52
Fondo rischi e oneri	680.880,44	-158.709,05	522.171,39
Trattamento di fine rapporto	0	5.424,00	5.424,00
Debiti	4.044.771,16	802.515,69	4.847.286,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	597.594,81	274.485,70	872.080,51
Totale del passivo	42.519.645,14	1.465.784,13	43.985.429,27
Conti d'ordine	7.571.852,23	1.618.312,50	9.190.164,73

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO

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 450.355,83, 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 2019:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
		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	976,00	1.464,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.991,84	4.426,16
	9	Altre	212.309,65	255.539,19
		Totale immobilizzazioni immateriali	217.277,49	261.429,35
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	6.812.346,84	6.728.167,41
	1.1	Terreni	7.250,00	7.250,00
	1.2	Fabbricati	1.508.894,40	1.555.761,57
	1.3	Infrastrutture	5.101.191,31	4.964.281,29
	1.9	Altri beni demaniali	195.011,13	200.874,55
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.581.094,49	19.300.568,73
	2.1	Terreni	5.708.154,56	5.753.180,51
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	13.442.284,88	13.116.351,62
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	132.657,94	141.534,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.772,77	144.006,13
	2.5	Mezzi di trasporto	25.619,04	39.199,04
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.715,97	39.190,56
	2.7	Mobili e arredi	80.889,33	67.105,97
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	157.559,76	75.422,36
		Totale immobilizzazioni materiali	26.551.001,09	26.104.158,50

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2019 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2019, con l'aggiunta dei pagamenti a residuo relativi alle spese per investimenti fissi, dei pagamenti correnti da capitalizzare e degli impegni a residuo 2019 del titolo 2 che sono stati pagati nei primi mesi del 2020.

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

Quadratura cespiti		
Valore Immobilizzazioni all' 1/1	26.365.587,85	
Totale Impegnato titolo 2	1.279.803,44	+
Pagamenti a residuo inventariati	56.139,42	+
Impegni al titolo 1 ad inventario	1.729,96	+
Titolo 2 a conto economico	75.745,71	-
Rivalutazioni extra finanziaria	18.716,47	+
Dismissioni cespiti da finanziaria	120.203,97	-
Dismissioni fondi da finanziaria	-	+
Dismissioni cespiti extra finanziaria	1.303.500,96	-
Dismissioni fondi extra finanziaria	3.500,96	+
Acquisizioni extra finanziaria	1.375.203,97	+
Ammortamenti	832.952,85	-
Valore finale	26.768.278,58	
Valore a Bilancio	26.768.278,58	-
	Bilancio	Inventario
Immateriali	217.277,49	217.277,49
Materiali	26.551.001,09	26.551.001,09
Ammortamenti	832.952,85	832.952,85

Impegni correnti capitalizzati:

Capitolo	Codifica	Descrizione	Fornitore	Importo
		Totale		1.729,96
320	01.07-1.03.01.02.005	n. 6 sedute operative per postazioni di lavoro	ERREBIAN SPA	600,24
32005	03.01-1.03.01.02.999	n. 5 sedute operative per postazioni di lavoro	MAGGIOLI S.P.A.	445,30
32011	12.07-1.03.01.02.999	n. 4 sedute operative per postazioni di lavoro	ERREBIAN SPA	400,16
32015	01.02-1.03.01.02.999	FORNITURA CLASSIFICATORE PER CARTELLE SOSPESE - AFFIDAMENTO ALLA DITTA LA TECNICA SPA. CIG: Z4D27F4911	LA TECNICA spa	284,26

Immobilizzazioni finanziarie

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., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni:

Tipologia	Ragione sociale	% Diretta	Costo storico	Valore partecipazioni e 1/1	Riserva 1/1	Criterio di valutazione	Valore 31/12
1.2.3.01.05.01.001	ANITA SRL	2,35000%	1.909.802,16	1.434.805,68	-	Patrimonio netto bilanico n-1	1.145.029,96
1.2.3.01.11.01.001	ISOLA BERGAMASCA - BASSA VAL SAN MARTINO AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	5,85000%	2.923,23	39.999,08	36.996,70	Patrimonio netto bilanico n-1	40.013,12
1.2.3.01.05.01.001	UNIACQUE S.P.A.	0,94000%	1.128,00	577.031,44	489.328,76	Patrimonio netto bilanico n-1	658.361,15
1.2.3.01.05.01.001	UNICA SERVIZI SPA	10,39000%	2.397.502,00	5.054.593,59	2.656.795,17	Patrimonio netto bilanico n-1	5.085.951,65
1.2.3.01.05.01.001	Linea Servizi S.r.l.	13,33000%		366.672,44	359.114,47	Patrimonio netto bilanico n-1	349.824,12

Come riportato dal principio:

“L’eventuale utile o perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.”

Ne consegue che le variazioni dei valori delle partecipate rispetto all’esercizio precedente vengono raffigurate tra le rivalutazioni/svalutazioni economiche come da seguente scrittura:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali		289.775,72
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	14,04	
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	81.329,71	
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	31.358,06	
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali		16.848,32
01	11	4.2.1.01.01.001	Svalutazioni di partecipazioni	306.624,04	
		4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni		112.701,81

C) Attivo circolante

Come prima scrittura sono stati corretti i crediti da alienazione iscritti nel 2018 per la differenza di 0,03 € verificatasi nell'operazione della cessione di Ecoisola:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.3.2.02.10.01.008	Crediti da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	0,03	
		5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive		0,03

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per € 6.153.280,87 iscritti a patrimonio con l'aggiunta del credito iva, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari:

Quadratura crediti			
Crediti iniziali	1.685.553,00		
Fondo svalutazione crediti 1/1	1.101.024,00		
Crediti da alienazione Ecoisola	68.380,97		
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	752.590,79		
Crediti Iniziali a patrimonio	3.470.786,82	RE Attivi iniziali	3.470.786,82
Nuovi crediti da finanziaria	12.192.204,21		
Crediti incassati	11.239.710,16		
Crediti finali	4.423.280,87	RE Attivi finali	6.153.280,87 +
	Fondo svalutazione crediti 31/12		1.702.708,00 -
	Residui attivi relativi a crediti già incassati		2.564.034,64 -
	Dettaglio residui attivi già incassati		
	Conti correnti postali	234.034,64	
	RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria	2.330.000,00	
	Crediti da alienazione aree extra finanziaria		+
	Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stomati dalla finanziaria		-
	Crediti Iva non accertati al 31/12	1.223,00	+
Crediti finali a patrimonio	1.887.761,23	Da prospetto	1.887.761,23

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

Quadratura schemi per revisori:

Conciliazione crediti		
Crediti dello Sp	(+)	1.887.761,23
FCDE economica	(+)	1.702.708,00
Depositi postali	(+)	234.034,64
Depositi bancari	(+)	2.330.000,00
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	1.223,00
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		6.153.280,87
quadratura		6.153.280,87

Si specifica che l'importo di € 2.330.000,00 è relativo alla disponibilità che Cassa Depositi e Prestiti ha concesso all'ente per la realizzazione di opere e che tali somme verranno introitate sul conto di tesoreria dell'ente a seguito degli svincoli per gli stati di avanzamento lavori relativi alle opere per cui è stato concesso il credito. Tale contabilizzazione è regolamentata dai principi contabili applicati.

D)Ratei e risconti

Innanzitutto sono stati chiusi i risconti attivi dell'anno precedente:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi		5.414,38
01	11	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	5.414,38	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	5.418,51	5.414,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.418,51	5.414,38

Come per l'anno precedente, al 31.12.2019 sono state rilevate come risconti attivi le assicurazioni già impegnate per la quota del 2020, come da seguente scrittura:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	5.418,51	
01	11	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni		5.418,51

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

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

A) PATRIMONIO NETTO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	5.678.789,64	5.678.789,64
II		Riserve	31.609.321,05	29.811.295,71
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.167.209,79	- 82.360,17
	b	<i>da capitale</i>	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	569.140,04	477.428,08
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.236.227,90	25.873.992,70
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.636.743,32	3.542.235,10
III		Risultato economico dell'esercizio	450.355,83	1.706.313,38
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.738.466,52	37.196.398,73

Quadratura schemi per revisori:

Variazioni al Patrimonio Netto		
risultato e economico dell'esercizio	+/-	450.355,83
contributo permesso di costruire destinato	+	91.711,96
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	
con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		542.067,79
Totale patrimonio netto al 31.12		37.738.466,52
Totale patrimonio netto al 01.01		37.196.398,73
Variazione patrimonio netto da prospetti		542.067,79

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	-	5.678.789,64	- 5.678.789,64
P.A.I....	Fondo di dotazione Totale		-	5.678.789,64	- 5.678.789,64
P.A.I.... Totale			-	5.678.789,64	- 5.678.789,64
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Riserva indisponibile - adeguamento 2019		2.637.764,80	- 2.637.764,80
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale			2.637.764,80	- 2.637.764,80
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Apertura	82.360,17	-	82.360,17
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Utili a nuovo		1.611.805,16	- 1.611.805,16
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale		82.360,17	1.611.805,16	- 1.529.444,99
P.A.II...a. Totale			82.360,17	4.249.569,96	- 4.167.209,79
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Apertura	-	477.428,08	- 477.428,08
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire		91.711,96	- 91.711,96
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire Totale		-	569.140,04	- 569.140,04
P.A.II...c. Totale			-	569.140,04	- 569.140,04
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali	Apertura	-	25.873.992,70	- 25.873.992,70
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali	Riserva indisponibile - adeguamento 2019	2.637.764,80		2.637.764,80
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili		2.637.764,80	25.873.992,70	- 23.236.227,90
P.A.II...d. Totale			2.637.764,80	25.873.992,70	- 23.236.227,90
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Apertura	-	3.542.235,10	- 3.542.235,10
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Utili a nuovo		94.508,22	- 94.508,22
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili Totale		-	3.636.743,32	- 3.636.743,32
P.A.II...e. Totale			-	3.636.743,32	- 3.636.743,32
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Apertura		1.706.313,38	- 1.706.313,38
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Utili a nuovo	1.706.313,38		1.706.313,38
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio Totale		1.706.313,38	1.706.313,38	-
P.A.III.... Totale			1.706.313,38	1.706.313,38	-

Destinazione iniziale riserva indisponibile per partecipazioni:

Come indicato nella nota integrativa dello scorso anno, in sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a diminuire il valore degli utili rinviati a nuovo, incrementando le "altre riserve indisponibili" per un importo di € 94.508,22.

Movimentazione riserva indisponibile per cespiti inventario:

La riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è stata aggiornata durante l'esercizio per un valore finale di € 23.236.227,90 rispettando i conteggi e le movimentazioni dell'inventario. La riduzione rispetto all'esercizio precedente è stata imputata alla voce "Altre riserve distintamente indicate n.a.c." come da seguente scrittura:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cul	2.637.764,80	
		2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.		2.637.764,80

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 crediti dubbia esigibilità che trova la propria correlazione nel fondo svalutazione crediti e portato in diminuzione dei crediti stessi.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nel 2019

Quadratura fondi Accantonati in avanzo	2018	Utilizzo	Insussistenza	Incremento	2019
Trattamento fine mandato	3.910,94			1.513,06	5.424,00
Fondo passività potenziali	306.703,84		42.167,31	115.000,00	379.536,53
Fondo rischi per contenziosi	322.800,00	10.800,58	216.999,42		95.000,00
Fondo per rinnovi contrattuali	10.000,00			10.000,00	20.000,00
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali al 20)	37.465,66	19.882,33	254,28	10.305,81	27.634,86
Totale	680.880,44	30.682,91	259.421,01	136.818,87	527.595,39

Si segnala che a causa di un refuso nel piano dei conti, fino all'anno 2018 il trattamento di fine mandato del sindaco veniva riclassificato alla voce "altri" della sezione "Fondi per rischi ed oneri".

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si rimanda al paragrafo precedente.

D) DEBITI

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2019 dell'indebitamento dell'ente:

			2.096.635,42			3.607.033,16
Istituto Mutuante	Conto	Descrizione	Debito al 1/1	Rata annua	Assunzioni	Debito al 31/12
CDP	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP Spa	1.686.415,30	135.429,76	1.730.000,00	3.280.985,54
MEF	2.4.1.04.03.05.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	34.496,72	27.582,41		6.914,31
CREDIOP	2.4.1.03.04.02.018	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Consorzi di enti locali	12.410,90	12.410,90		0,00
CREDITO SPORTIVO	2.4.1.03.04.02.017	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	210.000,00	20.000,00		190.000,00
HIDROGEST (SOCIETA')	2.4.1.04.01.03.001	Finanziamenti a breve termine da altre imprese	12.000,00	4.000,00		8.000,00
LINEA SERVIZI (SOCIETA')	2.4.1.04.01.02.001	Finanziamenti a breve termine da altre imprese partecipate	141.312,50	20.187,50		121.125,00
	2.4.1.04.18.99.001	Debiti per altri interessi passivi pagati ad altri soggetti				8,31

Si fa presente che tra i debiti di finanziamento sono stati inseriti € 8,31 come indicato in tabella, poiché la matrice di correlazione riclassifica direttamente il conto finanziario utilizzato in quella specifica sezione dello stato patrimoniale passivo.

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per € 1.240.262,00, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento come da prospetto seguente:

Quadratura debiti			
Debiti iniziali	4.044.771,16		
Residui da Finanziamento	2.096.635,42	Non nei residui	
Debito solo in SP	1.159,00	IVA	
		Da rendiconto	1.946.976,74
		RE Tit. 4	-
residui iniziali	1.946.976,74		1.946.976,74
Nuovi debiti	9.325.798,32		
Pagamenti	10.032.513,06		
Residui finali	1.240.262,00	Da rendiconto	1.240.262,00
		residui su titolo 4	-
		Debiti non da finanziamento da residuo	1.240.262,00
Iscrizione debiti per quadratura	-		
		Nuovi Mutui	1.730.000,00
		Mutui rinegoziati	
		Mutui pagati	219.610,57
		Debiti di finanziamento finale m/I TERMINE Da prospetto debiti:	3.607.033,16
		Interessi riclassificati nella sezione dell'indebitamento	8,31
		Debiti di finanziamento finale	3.607.033,16
Debiti finali in Stato patrimoniale	4.847.286,85	Da prospetto	4.847.286,85

Quadratura schemi per revisori:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	4.847.286,85
Debiti da finanziamento	(-)	3.607.033,16
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	8,31
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		1.240.262,00
quadratura		1.240.262,00
* al netto dei debiti di finanziamento		

Si specifica che l'importo di € 8,31 è relativo a interessi contabilizzati sul capitolo 457 "Interessi su restituzione depositi cauzionali per contratti di locazioni", con codifica finanziaria U.1.07.06.99.999 "Altri interessi passivi ad altri soggetti", che con l'applicazione della matrice di correlazione viene riclassificata nello stato patrimoniale passivo nella sezione "debito da finanziamento", pur essendo semplici interessi di parte corrente.

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Innanzitutto si sono chiusi i ratei e i risconti passivi dell'anno precedente:

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	167.548,96	
		2.5.1.03.01.01.001	Ratei di debito su altri costi	11.695,23	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		3.693,97
01	10	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato		8.213,74
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		2.483,05
01	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.007,77
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		16.106,87
01	02	2.1.4.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale		3.742,91
01	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.417,21
01	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		8.637,41
01	03	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		2.123,46
01	03	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.382,99
01	04	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		14.564,49
01	04	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		851,57
01	04	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		463,76
01	06	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		12.273,84
01	06	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		3.198,69
01	06	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.206,92
01	07	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		13.357,21
01	07	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		4.008,76
01	07	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		925,96
01	11	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		7.336,02
01	11	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		1.765,03
01	11	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		625,00
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		19.380,83
03	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		5.353,19
03	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.981,28
04	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		3.515,75
04	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		881,82
04	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		352,74
05	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		10.827,53
05	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		4.298,22
05	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		750,43
08	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		6.641,64
08	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		1.471,91
08	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		570,10
12	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		517,83
12	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		130,14
12	05	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		50,00
12	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		3.548,81
12	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		858,88
12	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		343,72
12	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		3.215,84
12	03	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		795,26
12	03	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		316,37
12	05	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		2.997,96
12	05	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		756,33
12	05	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		300,98

Altri risconti passivi – entrata correlata a spesa spostata con f.p.v.

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	138.710,39	
		1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		138.710,39

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2020 mediante FPV, dei risconti generati dalle concessioni pluriennali, di quelli generati dai contributi agli investimenti e delle entrate collegate a spese reimputate con FPV:

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	172.405,94	179.244,19
II		Risconti passivi	699.674,57	418.350,62
	1	Contributi agli investimenti	426.226,80	88.876,67
	a	da altre amministrazioni pubbliche	426.226,80	88.876,67
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	155.497,38	190.763,56
	3	Altri risconti passivi	117.950,39	138.710,39
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	872.080,51	597.594,81

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		160.388,98
		2.5.1.03.01.01.001	Ratei di debito su altri costi		12.016,96
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	21.426,24	
01	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.651,32	
01	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.286,01	
01	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	10.351,51	
01	03	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.960,95	
01	03	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.321,25	
01	04	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	2.736,89	
01	04	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	552,96	
01	04	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	409,27	
01	06	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	8.757,26	
01	06	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.045,39	
01	06	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.174,41	
01	07	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	14.175,37	
01	07	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	4.089,29	
01	07	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.023,83	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	5.615,85	
01	10	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	8.430,83	
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.422,22	
01	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.338,41	
01	11	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	7.336,02	
01	11	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.750,00	
01	11	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	624,00	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	18.342,59	
03	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	4.668,27	
03	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.782,42	
04	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	518,18	
04	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	163,48	
04	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	135,80	
05	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	12.985,28	
05	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	4.506,10	
05	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.134,64	
08	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	4.999,50	
08	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.147,81	
08	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	466,91	
12	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	3.502,06	
12	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	838,22	
12	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	342,02	
12	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	7.052,80	
12	03	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.688,41	
12	03	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	643,93	
12	05	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	2.271,59	
12	05	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	402,59	
12	05	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	334,06	

Contributi agli investimenti

Risconto	Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespiti	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
			88.876,67				2.287,78	426.226,80
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	56.057,00	54.935,86	2018	SCUOLA INFANZIA	2,00%	1.121,14	53.814,72
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	23.441,05	23.441,05	2020	CICLO PEDONALI	3,00%	-	23.441,05
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	11.666,40	10.499,76	2018	PARCHI GIOCHI	10,00%	1.166,64	9.333,12
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	101.000,00		2020	PASSERELLA SU TORRENTE	3,00%	-	101.000,00
2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	100.000,00		2020	SCUOLE	2,00%	-	100.000,00
2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	48.000,00		2020	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI	2,00%	-	48.000,00
2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	80.137,91		2020	PASSERELLA SU TORRENTE	3,00%	-	80.137,91
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	10.500,00		2020	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA	10,00%	-	10.500,00

Concessioni pluriennali

In via preliminare è stata corretta ed eliminata l'imputazione dei proventi da parcheggi tra i risconti passivi poiché l'importo accertato nel 2018 era di competenza del solo esercizio di riferimento:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	65.590,80	
		5.2.2.01.01.001	Insistenze del passivo		65.590,80

Di seguito viene riportata la composizione delle concessioni relative ai loculi cimiteriali:

Risconto	Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
		246.701,18			190.763,56	71.131,36	155.497,38
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	13.000,00	2017	30	12.133,78	433,33	11.700,45
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	3.551,12	2017	60	3.432,80	59,19	3.373,61
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	63.580,00	2017	30	59.343,46	2.119,33	57.224,13
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	78.708,96	2018	6	65.590,80	65.590,80	-
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	51.995,92	2018	30	50.262,72	1.733,20	48.529,52
2.5.2.01.01.01.001	Concessioni pluriennali	35.865,18	2019	30		1.195,51	34.669,67

Altri risconti passivi – entrata correlata a spesa spostata con f.p.v.

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi		117.950,39
		1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	117.950,39	

CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta tripla 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:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		43.985.429,27	42.519.645,14
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		8.081.115,10	6.479.440,50
2) beni di terzi in uso		844.513,10	782.907,89
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		264.536,53	309.503,84
TOTALE CONTI D'ORDINE		9.190.164,73	7.571.852,23

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2019 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.

Si segnala che nei beni di terzi in uso sono state rilevate le cauzioni definitive risultanti a fine anno ai sensi del D.lgs. 50/2016 del codice degli appalti, articolo 103.

Si segnala che le garanzie prestate a altre imprese sono nei confronti della Polisportiva.

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
- Utilizzo fondi a copertura costi dell'anno
- Ratei passivi personale
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Scritture inventario dell'anno
- 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 (+)	5.782.460,01		
Totale Tipologia 1.03 (-)	875.183,85		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	4.907.276,16	4.907.276,16	Voce A.1 conto economico
Controllo A.2. Proventi da fondi perequativi			
Totale Tipologia 1.03 (+)	875.183,85		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	875.183,85	875.183,85	Voce A.2 conto economico
Controllo A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Totale E.3.01.03	474.290,98		
Totale E.4	35.865,18		
Assestamento (+)	5.540,56		
Assestamento (-)	35.865,18		
Totale	479.831,54	479.831,54	Voce A.4.a conto economico
Controllo A.4.b Ricavi dalla vendita di beni			
Totale E.3.01.01	96.627,29		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	-		
Totale	96.627,29	96.627,29	Voce A.4.b conto economico
Controllo A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Totale E.3.01.02	381.999,60		
Assestamento (+)	-		
Assestamento (-)	80.212,00		
Rettifiche per iva (+)	76.844,49		
Totale	378.632,09	378.632,09	Voce A.4.c conto economico

Controllo B.9. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Totale U.1.03.01	103.069,43		
Spese correnti capitalizzate (-)	1.729,96		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	101.339,47	101.339,47	Voce B.9. conto economico
Controllo B.10. Prestazioni di servizi			
Totale U.1.03.02	4.234.111,20		
Titolo U.2 non capitalizzato (+)	35.995,71		
Assestamento (-)	113.295,91		
Assestamento (+)	-		
Rettifiche per iva (+)	40.837,55		
Totale	4.197.648,55	4.197.648,55	Voce B.10. conto economico
Controllo B.11. Prestazioni di servizi			
Totale U.1.03.02.07	15.034,57		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	15.034,57	15.034,57	Voce B.11. conto economico
Controllo B.12.a Trasferimenti correnti			
Totale U.1.04	553.539,76		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	553.539,76	553.539,76	Voce B.12.a conto economico
Controllo B.12.b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			
Totale U.2.03.01	-		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	-	-	Voce B.12.b conto economico
Controllo B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti			
Totale U.2.03.01	20.000,00		
Contributi capitalizzati (-)	20.000,00		
Assestamento (-)	-		
Assestamento (+)	-		
Totale	-	-	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		84.042,79	- 84.042,79
			Fondi e accantonamenti - insussistenza fondi		259.421,01	- 259.421,01
			Risconti passivi - Correzione parcheggi		65.590,80	- 65.590,80
		Insussistenze del passivo Totale			409.054,60	- 409.054,60
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		-	-
			Correzione importo credito alienazione Ecoisola iscritto nel 2018		0,03	- 0,03
			Inventario - rivalutazioni anno: 2019 - Extra finanziarie		18.716,47	- 18.716,47
			Inventario - acquisizioni anno: 2019 - Extra finanziarie	-	1.301.500,00	- 1.301.500,00
			Inventario - acquisizioni anno: 2019 - Finanziarie		51.389,42	- 51.389,42
		Altre sopravvenienze attive Totale		-	1.371.605,92	- 1.371.605,92
E.24. Totale					- 1.780.660,52	- 1.780.660,52
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire	91.711,96		91.711,96
			Ricavi da finanziaria		91.711,96	- 91.711,96
		Permessi di costruire Totale		91.711,96	91.711,96	-
E.24.a Totale				91.711,96	91.711,96	-
E.24.c	5.2.3.01.01.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	Ricavi da finanziaria		1.726,10	- 1.726,10
		Entrate per rimborsi di imposte indirette Totale			1.726,10	- 1.726,10
E.24.c Totale					1.726,10	- 1.726,10
E.24.d	5.2.4.01.08.012	Plusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali	Inventario - dismissioni anno: 2019 - Finanziarie	-	500,00	- 500,00
		Plusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali Totale		-	500,00	- 500,00
E.24.d Totale					- 500,00	- 500,00
E.25.a	5.1.3.23.03.001	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	Costi da finanziaria	35.000,00		35.000,00
		Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese Totale		35.000,00		35.000,00
E.25.a Totale				35.000,00		35.000,00
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	82.608,11		82.608,11
			Inventario - dismissioni anno: 2019 - Extra finanziarie	3.507.074,67	2.207.074,67	1.300.000,00
		Insussistenze dell'attivo Totale		3.589.682,78	2.207.074,67	1.382.608,11
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da finanziaria	21.680,00		21.680,00
		Rimborsi di imposte e tasse correnti Totale		21.680,00		21.680,00
E.25.b Totale				3.611.362,78	2.207.074,67	1.404.288,11

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 capitale e sono quindi stati girati a Riserva da Permessi di Costruire come richiesto dal principio contabile.

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire		91.711,96
		5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	91.711,96	

CONCLUSIONE

Si rileva che il risultato economico rispetto all'anno precedente risulta diminuito comunque rilevando un utile d'esercizio.

La differenza principale è rilevata nella gestione straordinaria dell'ente derivanti dalle scritture di aggiornamento dell'inventario.

La giunta propone di:

- Destinare 95.853,49 euro dell'utile d'esercizio ad "*altre riserve indisponibili*" per l'utilizzo del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni;
- Rinviare la restante parte dell'utile a nuovo.