# COMUNE DI POGGIO SAN VICINO

-Provincia di Macerata-

# NOTA INTEGRATIVA CONTABILITA’ ECONOMICO PATRIMONIALE

# L’ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL’ESERCIZIO 2018

Con l’entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l’introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

La prima fase

Il rendiconto dell’esercizio, chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del Comune di Poggio San Vicino è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l’allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato positivo di Euro 5.297,17 che può essere analizzato nei macroaggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

|  |  |
| --- | --- |
| **Descrizione** | **2018** |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 440.690,45 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 419.661,35 |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **21.029,10** |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 0,04 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | - |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | - 3.907,77 |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **17.121,37** |
| Imposte (\*) | 11.824,15 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **5.297,22** |

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 21.029,10 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione del Comune di Poggio San Vicino.

Il dato non è confrontabile con quello dell’esercizio precedente poiché è il primo anno di rilevazione e il conto economico dell’anno precedente non viene rappresentato.

La gestione straordinaria contribuisce negativamente alla gestione (circa 4 mila euro).

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (+53.510,0) e quello registrato dalla Contabilità Economica (+5.297,22), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l’allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell’esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell’ente a seguito della gestione, i costi maturati per l’utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell’esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di “automantenimento” nel tempo.

## I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall’Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

## NOTE OPERATIVE SUL PROCESSO DI ARMONIZZAZIONE DEGLI INVENTARI

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 sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell’ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità 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:

* rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
* partecipare alla costruzione 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 conto consolidato di ciascun’amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi controllati. Gli strumenti che consentono di alimentare la contabilità economico – patrimoniale sono:
* *il piano dei conti economico*
* *il piano dei conti patrimoniale*

L’elenco dei conti economico-patrimoniali comprende anche i conti necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento.

Il Principio contabile allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011 stabilisce all’art. 9.1 le attività necessarie all’avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali, con particolare attenzione all’adeguamento degli inventari patrimoniali necessari alla formazione dello Stato Patrimoniale.

Nel dettaglio il progetto intrapreso è stato strutturato come illustrato nelle seguenti fasi operative.

Si è in prima battuta proceduto all’analisi dei dati relativi al patrimonio immobiliare ed alla loro conseguente importazione informatica. Il sistema aggiornato alla normativa ha permesso agevolmente lo svolgimento delle attività di adeguamento degli inventari, sia immobiliare sia mobiliare, nel passaggio dal D.P.R. 194/1996 al D.Lgs. 118/2011.

Il valore dei beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del punto 91 del PC n.4/3 allegato al D.lgs. n.118/2011,  in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo **immobilizzazioni @ Fondo di dotazione**. L’attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio,  deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall’entrata in vigore della contabilità economico.

**ATTIVITA’ DI RIAPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI**

* **Riclassificazione** delle immobilizzazioni di dettaglio, al nuovo Piano Integrato dei Conti 2018;
* **Produzione** del modello dimostrativo della riapertura dello Stato Patrimoniale (beni immobili) al 01/01/2018;
* **Rivalutazione** attraverso l’adeguamento ai nuovi principi estimativi delle posizioni inventariali sottostimate;
* **Applicazione** degli ammortamenti secondo quanto disposto dalla norma;

**RICLASSIFICAZIONE DEI CESPITI SUL PIANO DEI CONTI 2018.**

L’attività di riclassificazione consiste nell’attribuire a ciascun cespite la voce di piano dei conti più corretta, in funzione della sua condizione giuridica (ad es. “Demaniale”) o della sua destinazione d’uso (ad es. “Fabbricati ad uso scolastico” ecc). Dalla nuova classificazione – applicata anche ai beni mobili, redistribuiti nelle nuove voci del piano dei conti armonizzato - viene determinata, in ottemperanza al principio contabile, l’aliquota di ammortamento da applicare al valore.

**APPLICAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI PATRIMONIALI**

Il nuovo Ordinamento contabile determina diverse vite utili in funzione della singola voce di Piano dei Conti diversificando la quota d’ammortamento annuale a seconda della categoria presa in esame (ad es. i Mezzi stradali pesanti sono ora soggetti ad un diverso ammortamento rispetto a quelli Leggeri < alle 3.5 t).

Di seguito la tabella esplicativa:

|  |  |
| --- | --- |
| Tipologia beni | Coefficiente annuo |
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | **20%** |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti | **10%** |
| Automezzi ad uso specifico | **10%** |
| Mezzi di trasporto aerei | **5%** |
| Mezzi di trasporto marittimi | **5%** |
| Macchinari per ufficio | **20%** |
| Impianti e attrezzature | **5%** |
| Hardware | **25%** |
| Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | **2%** |
| Equipaggiamento e vestiario | **20%** |
| Materiale bibliografico | **5%** |
| Mobili e arredi per ufficio | **10%** |
| Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | **10%** |
| Mobili e arredi per locali ad uso specifico | **10%** |
| Strumenti musicali | **20%** |
| Opere dell'ingegno - software prodotto | **20%** |
| Fabbricati demaniali | **2%** |
| Altri beni demaniali e infrastrutture demaniali | **3%** |
| Beni immateriali | **20%** |

**ATTIVITA’ DI AGGIORNAMENTO DELL’ESERCIZIO 2018**

E’ necessario premettere che il Decreto 118/2011 introduce puntuali principi contabili che direttamente influenzano le modalità di aggiornamento economico-patrimoniali.

In particolare il principio di Competenza potenziata e di Uniformità dei bilanci impongono una diversa modalità di aggiornamento delle scritture patrimoniali, quali la determinazione del primo movimento alla Liquidazione della Spesa o all’Accertamento dell’Entrata e l’imprescindibile coordinamento reciproco tra movimenti finanziari e scritture contabili.

Successivamente sono stati richiesti e raccolti i documenti relativi alle seguenti variazioni:

* Raccolta delle fatture dei beni mobili;
* Analisi delle spese emergenti dalla migrazione contabile;
* Analisi degli accertamenti emersi dalla migrazione contabile.

Analizzata la documentazione reperita e effettuate le conseguenti variazioni patrimoniali si è proceduto alla disamina delle spese capitali ancora presenti sul sistema procedendo alla corretta imputazione al relativo cespite avvalendosi delle indicazioni riportate contabilmente e in alcuni casi alla lettura delle determinazioni di liquidazione.

Nell’attività di aggiornamento sono state effettuate le seguenti principali movimentazioni di rivalutazione:

* Svalutazione dei crediti a mezzo del Fondo Svalutazione Crediti per un importo pari al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di € 6.873,51 (alla data del 1/1/2018);
* Registrazione fondi per rischi ed oneri per € 7.100,00 (alla data del 1/1/2018)
* Registrazione delle riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili (riserva obbligatoria pari al valore in inventario dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili) per € 752.364,26 (alla data del 1/1/2018)
* Di conseguenza sono state rilevate delle riserve di rivalutazione negative per € 766.337,77 che, in fase di scritture di assestamento finali, sono state azzerate utilizzando in parte riserve facoltative (riserve da permessi di costruire) ed in parte hanno determinato riduzione un Fondo di dotazione che risulta pari a € 51.376,64 (valore al 31/12/2018).

## LO STATO PATRIMONIALE

**L’ATTIVO IMMOBILIZZATO**

L’attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **IF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
| BII1.3 - Infrastrutture | 1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali | 636.260,06 | 636.260,06 |
| BII1.3 - Infrastrutture | 2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali | -30.821,99 | -24.706,45 |
| BIII2.1 - Terreni | 1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c. | 17.044,82 | 17.044,82 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo | 78.151,84 | 0 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale | 155.617,05 | 155.617,05 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo | -870,34 | 0 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico | -1.408,11 | 0 |
| BIII2.2 - Fabbricati | 2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale | -5.923,93 | -5.923,93 |
| BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c. | 59.003,89 | 58.101,09 |
| BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. | -1.770,12 | 0 |
| BIII2.5 - Mezzi di trasporto | 1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali | 83.905,75 | 83.905,75 |
| BIII2.5 - Mezzi di trasporto | 2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale | -2.517,17 | 0 |
| BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro | 10.630,52 | 10.630,52 |
| BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione | 346.342,66 | 420.372,76 |
| BIV1c - altri soggetti | 1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche | 9.921,77 | 9.921,77 |
|  | **TOTALI IMMOBILIZZAZIONI** | **1.353.566,70** | **1.361.223,44** |

**I CREDITI**

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell’accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
|  |  |  |  |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 7.489,75 | 21.064,84 |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | - | 4.275,33 |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 39,55 | - |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 161,50 | 132,50 |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.061 - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 23.299,14 | 23.224,27 |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | - | - |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.01.095 - Crediti da riscossione Altre ritenute n.a.c. | 1.428,22 | - |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi | 25.197,36 | - |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 1.3.2.01.05.01.006 - Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni | 4,19 | 1.499,30 |
| CII1b - Altri crediti da tributi | 2.2.4.01.01.01.103 - Fondo svalutazione crediti - Tares | - 18.094,71 | - |
| CII1c - Crediti da Fondi perequativi | 1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato | 1.027,97 | 4.025,10 |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | - | - |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 29.094,66 | 68.960,41 |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 25.687,39 | 91.166,52 |
| CII2a - verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province | - | 8.519,32 |
| CII2d - verso altri soggetti | 1.3.2.03.04.03.999 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 0,08 | 0,08 |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 21.142,26 | 15.345,73 |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni | - | 4.300,00 |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 1.3.2.02.05.01.001 - Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - | - |
| CII3 - Verso clienti ed utenti | 2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi | - 19.492,81 | - |
| CII4a - verso l'erario | 1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito | 28.321,56 | - |
| CII4a - verso l'erario | 1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l erario | - | - |
| CII4b - per attività svolta per c/terzi | 1.3.2.06.01.02.001 - Crediti da Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi | 671,49 | 17.144,10 |
| CII4b - per attività svolta per c/terzi | 1.3.2.06.01.02.999 - Crediti da Trasferimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per operazioni conto terzi | - | - |
| CII4c - altri | 1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali | - | - |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | - | - |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | - | 1,54 |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.06.008 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo | - | 40,24 |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.10.001 - Crediti da permessi di costruire | - | - |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi | 45,00 | 45,00 |
| CII4c - altri | 1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi | - | 3.654,36 |
|  | **TOTALE CREDITI** | **126.022,81** | **263.398,64** |

Il totale dei crediti in contabilità economico patrimoniale (al netto delle somme depositate in c/c/p e del denaro e valori in cassa) è pari al totale dei residui attivi riportati all’esercizio successivo al netto del Fondo Svalutazioni Crediti.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Crediti |  | 126.022,81 |
| Credito IVA | (-) | 28.321,56 |
|  |  | **97.701,25** |
|  |  |  |
| Residui Attivi |  | 143.065,66 |
| Fondo Svalutazione Crediti | (-) | 37.587,51 |
| Depositi ccp e valori in cassa | (-) | 7.776,90 |
|  |  | **97.701,25** |

Effettuate le opportune rettifiche i crediti coincidono con i residui attivi derivanti dalla contabilità finanziaria

**DISPONIBILITA’ LIQUIDE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
|  |  |  |  |
| CIV1a - Istituto tesoriere | 1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere | 195.220,20 | 180.348,40 |
| CIV2 - Altri depositi bancari e postali | 1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali | 7.776,90 | 0 |
|  |  |  |  |
|  | **TOTALE DISPONIBILITA’ LIQUIDE** | **202.997,10** | **180.348,40** |

**IL PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto si incrementa per l’utile d’esercizio pari a 5.297,22.

Il Fondo di Dotazione, nel corso del 2018, aveva subìto una pesante riduzione (da 695.840,97 del 2017 all’importo del 2018 di € 51.376,64), a seguito dell’emanazione del 5° decreto di aggiornamento dell’armonizzazione con il quale sono state istituite le c.d. Riserve Indisponibili, che hanno lo scopo di rappresentare la quota del Patrimonio Netto “assorbita” dal patrimonio demaniale e/o indisponibile dell’Ente, che non rappresenta una garanzia per la copertura di perdite di esercizio o per l’assolvimento dei debiti dell’ente.

Tale Riserva è stata costituita al 1/1 e movimentata in gestione dell’esercizio 2018, giungendo ad un valore al 31/12 pari a euro 774.840,62.

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
| AI - Fondo di dotazione | 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione | 51.376,64 | 695.840,97 |
| AIIb - da capitale | 2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione | 7.523,64 |  |
| AIIc - da permessi di costruire | 2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire | - | 121.873,44 |
| AIId - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 744.840,62 |  |
| AIII - Risultato economico dell'esercizio | 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell’esercizio | 5.297,22 | - |
|  | **TOTALE PATRIMONIO NETTO** | **809.038,12** | **817.714,41** |

**FONDI**

Sono tati accantonati Fondi per Rischi e Oneri per un importo pari ad € 7.100,00.

**DEBITI DI FINANZIAMENTO**

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
|  |  |  |  |
|  | **TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO** | **121.879,42** | **121.879,42** |

**I DEBITI DI FUNZIONAMENTO**

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell’ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l’importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
|  |  |  |  |
| DI2 - Debiti verso fornitori | 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori | 10.510,42 | 131.864,43 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 50,00 | - |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.02.01.02.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 1.000,00 | 2.850,00 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.02.01.04.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione | 1.817,03 | 8.433,65 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.03.01.02.001 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome | 763,04 | 7.098,29 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.03.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Province | - | 3.887,11 |
| DI4b - altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.03.01.02.999 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi ad altre Amministrazioni Locali n.a.c. | - | - |
| DI4e - altri soggetti | 2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c. | - | 24.659,80 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 225,27 | - |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.05.01.001 - Tributo funzione tutela e protezione ambiente | 4.000,00 | 10.812,01 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | - | - |
| DI5a - tributari | 2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell’ente n.a.c. | 1.636,17 | 1.535,25 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi | 32.974,26 | 2.529,65 |
| DI5a - tributari | 2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | - | - |
| DI5a - tributari | 2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | - | - |
| DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | 4.675,13 | 4.631,88 |
| DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | - | - |
| DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | - | 253,88 |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato | 5.018,79 | 10.641,69 |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato | - | - |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato | 2.654,49 | 1.500,00 |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.06.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo determinato | - | - |
| DI5d - altri | 2.4.7.01.08.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato | - | - |
| DI5d - altri | 2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell’amministrazione | 2.256,40 | 656,74 |
| DI5d - altri | 2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell’amministrazione | 3.200,00 | 3.200,00 |
| DI5d - altri | 2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 50,00 | 100,00 |
| DI5d - altri | 2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 966,00 | 2.050,00 |
| DI5d - altri | 2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 73.159,10 | 61.122,70 |
| DI5d - altri | 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 24.721,47 | 26.925,98 |
| DI5d - altri | 2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali | - | - |
| DI5d - altri | 2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c. | - | 238,12 |
|  | **TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO** | **169.677,57** | **304.991,18** |

Non vengono rilevati eventuali debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell’ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Debiti |  | 291.556,99 |
| Debiti di Finanziamento | (-) | 121.879,42 |
|  |  | 169.677,57 |
|  |  |  |
| Residui Passivi |  | 169.677.57 |

Effettuate le opportune rettifiche i debiti coincidono con i residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria

**RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall’applicazione dei principi contabili enunciati nell’allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull’esercizio 2018 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l’attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di “ammortamento attivo”, come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | **2017** |
| EII1a - da altre amministrazioni pubbliche | 2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 574.891,50 | 560.385,47 |
|  |  |  |  |

## 

**CONTI D’ORDINE**

Sono stati rilevati “Impegni su esercizi futuri” per € 8.532,80, importo pari agli impegni assunti in esercizi successivi al 2018 con il Fondo Pluriennale Vincolato.

## IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del PCA n. 4/3, applicando il principio di competenza economica agli accertamenti di entrata e impegni di spesa. Tale principio prevede che un costo sia di competenza nell’esercizio in cui si manifestano i ricavi ad essi riconducibili.

## LA GESTIONE CARATTERISTICA

**I RICAVI D’ESERCIZIO**

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell’esercizio, ammontano a milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** |
|  |  |  |
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell’attività ordinaria di gestione | 50.113,33 |
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.01.52.001 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell’attività ordinaria di gestione | 1.071,55 |
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell’attività ordinaria di gestione | 336,07 |
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.01.61.001 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 39.280,42 |
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell’attività ordinaria di gestione | 136 |
| A1 - Proventi da tributi | 1.1.1.04.06.001 - Compartecipazione IRPEF ai Comuni | 17.654,82 |
| A2 - Proventi da fondi perequativi | 1.1.3.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato | 109.469,76 |
| A3a - Proventi da trasferimenti correnti | 1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri | 2.862,49 |
| A3a - Proventi da trasferimenti correnti | 1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 136.996,19 |
| A3a - Proventi da trasferimenti correnti | 1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 18.928,64 |
| A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti | 1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 9.652,45 |
| A3c - Contributi agli investimenti | 1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 0 |
| A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 6.202,98 |
| A4b - Ricavi della vendita di beni | 1.2.1.01.99.001 - Proventi da vendita di beni n.a.c. | 3.584,32 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.06.001 - Ricavi da impianti sportivi | 910 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.08.001 - Ricavi da mense | 1.004,32 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 6.760,30 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.16.001 - Ricavi da trasporto scolastico | 2.169,00 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito | 46,9 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.33.001 - Rilascio documenti e diritti di cancelleria | 129 |
| A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.2.2.01.99.999 - Ricavi da servizi n.a.c. | 26.436,73 |
| A8 - Altri ricavi e proventi diversi | 1.4.2.01.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche | 516 |
| A8 - Altri ricavi e proventi diversi | 1.4.3.03.02.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 992,01 |
| A8 - Altri ricavi e proventi diversi | 1.4.3.03.08.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo | 4,3 |
| A8 - Altri ricavi e proventi diversi | 1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c. | 5.432,87 |
|  | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **440.690,45** |

**I COSTI D’ESERCIZIO**

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza sono cosi composti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | |
|  |  |  |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell’amministrazione - Indennità | - 8.800,00 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell’amministrazione | - 2.700,00 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | - 6.331,50 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | - 3.512,67 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | - 38.716,52 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | - 7.269,81 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | - 10.734,20 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.10.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. | - 10.333,00 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche | - 50,00 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo | - 1.371,16 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi | - 50,00 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni | - 800,00 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell’ente | - 830,50 |
| B10 - Prestazioni di servizi | 2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. | - 34.715,25 |
| B11 - Utilizzo beni di terzi | 2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili | - 3.000,00 |
| B11 - Utilizzo beni di terzi | 2.1.3.02.01.001 - Licenze d uso per software | - 7.992,80 |
| B12a - Trasferimenti correnti | 2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni | - 50,00 |
| B12a - Trasferimenti correnti | 2.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | - 1.000,00 |
| B12a - Trasferimenti correnti | 2.3.1.01.04.001 - Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione | - 1.897,77 |
| B12a - Trasferimenti correnti | 2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | - 49.500,00 |
| B13 - Personale | 2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | - 64.789,42 |
| B13 - Personale | 2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | - 6.816,42 |
| B13 - Personale | 2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | - 45.422,98 |
| B13 - Personale | 2.1.4.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | - 1.150,00 |
| B13 - Personale | 2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato | - 1.143,65 |
| B13 - Personale | 2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | - 39.530,92 |
| B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali | - 2.517,17 |
| B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c. | - 1.770,12 |
| B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo | - 870,34 |
| B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico | - 1.408,11 |
| B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali | - 6.115,54 |
| B14d - Svalutazione dei crediti | 2.4.1.01.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | - 14.829,25 |
| B14d - Svalutazione dei crediti | 2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti | - 15.884,75 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.01.01.005 - Tributo funzione tutela e protezione ambiente | - 4.000,00 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | - 486,94 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell’ente n.a.c. | - 1.272,23 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni | - 2.300,00 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.03.99.999 - Altri premi di assicurazione n.a.c. | - 1.535,61 |
| B18 - Oneri diversi di gestione | 2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione | - 417,45 |
| B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | - 17.745,27 |
|  | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **-419.661,35** |

## LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo, comprendendo unicamente interessi attivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** | |
|  |  |  |
| C20 - Altri proventi finanziari | 3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali | 0,04 |
|  | **Totale proventi finanziari** |  |
|  |  |  |
|  | **Totale oneri finanziari** |  |
|  | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **0,04** |

## LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del Comune di Poggio San Vicino è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il dettaglio è il seguente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RIF\_PROSPETTO** | **PIANO DEI CONTI** | **2018** |
|  |  |  |
| E24a - Proventi da permessi di costruire | 5.2.9.02.01.001 - Permessi di costruire | 2.210,31 |
| E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo | 72.231,54 |
|  | **Totale proventi straordinari** | **74.441,85** |
| E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell’attivo | - 78.349,62 |
|  |  |  |
|  | **Totale oneri straordinari** | **-78.349,62** |
|  | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **-3.907,77** |

**IMPOSTE**

Le imposte sono riferite esclusivamente all’IRAP pagata dell’ente.

## LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell’esercizio 2018 chiude con un Risultato d’esercizio di € 5.297,22 che si propone iscrivere tra le riserve da risultato economico.