ALLEGATO B

COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di Verona



RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA
AL
RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2019

Sommario

LA GESTIONE FINANZIARIA: 4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 471.413,93 5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 89.407,09 5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 33.766,34 8
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 600.416,89 10
LA GESTIONE DI COMPETENZA 11
LE ENTRATE CORRENTI 16
LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI 20
LE ENTRATE IN C/CAPITALE 22
LE SPESE PER INVESTIMENTO 23
LE VARIAZIONI AL BILANCIO 25
LA GESTIONE RESIDUI 27
LA GESTIONE DI CASSA 32
IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO 34
I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE 35
L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2019 36
I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI 37
NOTE OPERATIVE SUL PROCESSO DI ARMONIZZAZIONE DEGLI INVENTARI 37
LO STATO PATRIMONIALE 42
IL CONTO ECONOMICO 49
LA GESTIONE CARATTERISTICA 49
PROVENTI E ONERI FINANZIARI 51
LA GESTIONE STRAORDINARIA 51
LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO 52

LA GESTIONE FINANZIARIA:

La gestione finanziaria del Comune di ROVERCHIARA è stata svolta nel rispetto delle disposizioni inserite nel Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, attuando quanto analiticamente illustrato nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 del D.Lgs. 118/2011.

L'esercizio 2019 chiude con un Risultato di Amministrazione pari ad euro 1.195.004,25, illustrato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.103.544,45
RISCOSSIONI	(+)	195.480,24	1.649.440,14	1.844.920,38
PAGAMENTI	(-)	289.305,64	1.660.257,83	1.949.563,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			998.901,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			998.901,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	368.698,14	560.329,75	929.027,89
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	204.007,62	250.878,60	454.886,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			22.758,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			255.280,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			**1.195.004,25**

Il Risultato di Amministrazione, complessivamente pari ad euro 1.195.004,25, può essere ulteriormente analizzato nelle sue varie componenti, di seguito esposte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 (4)	383.844,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	83.400,00
Altri accantonamenti	4.169,83
Totale parte accantonata (B)	**471.413,93**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.534,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	12.873,00
Totale parte vincolata (C)	**89.407,09**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**33.766,34**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**600.416,89**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 471.413,93

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	77.400,00	0,00	0,00	6.000,00	83.400,00
Totale Fondo contenzioso		**77.400,00**	**0,00**	**0,00**	**6.000,00**	**83.400,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1545/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	228.123,06	0,00	155.721,04	0,00	383.844,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**228.123,06**	**0,00**	**155.721,04**	**0,00**	**383.844,10**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	3.379,19	0,00	1.310,00	-1.327,06	3.362,13
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO ATER	1.596,92	0,00	0,00	-789,22	807,70
	DIRITTI DI ROGITO	3.889,94	-3.889,94	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		**8.866,05**	**-3.889,94**	**1.310,00**	**-2.116,28**	**4.169,83**
TOTALE		**314.389,11**	**-3.889,94**	**157.031,04**	**3.883,72**	**471.413,93**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 89.407,09

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2019 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2019 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Entrate per fondo innovazione		-	0,00	0,00	964,20	0,00	0,00	0,00	0,00	964,20	964,20
460/0	E00460 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		-	4.984,13	0,00	57.787,35	0,00	0,00	0,00	0,00	57.787,35	62.771,48
460/0	E00460 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		ONERI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	8.082,71	0,00	3.142,82	0,00	0,00	0,00	0,00	3.142,82	11.225,53
460/0	E00460 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	2380/0	S02380 CONTRIBUTO MANUTENZIONE EDIFICI PER IL CULTO PREVISTO DALLA L.R. 44/87 E REINVESTIMENTO L.10/77	1.344,46	0,00	1.368,42	1.140,00	0,00	0,00	0,00	228,42	1.572,88
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**14.411,30**	**0,00**	**63.262,79**	**1.140,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**62.122,79**	**76.534,09**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
401/0	CONTRIBUTO STATALE PER SPESE DI INVESTIMENTO	2424/0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE DI COLLEGAMENTO FRA ROVERCHIARA E ROVERCHIARETTO CAP. SPESA 2580	2580/0	S02580 REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE DI COLLEGAMENTO TRA IL CAPOLUOGO E LA FRAZIONE DI ROVERCHIARETTA	0,00	0,00	40.992,74	40.992,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
405/0	E00405 CONTRIBUTO REGIONALE PER RIQUALIFICAZIONE VIA PRINCIPE UMBERTO E VIA ADIGE	2590/0	S02590 RIQUALIFICAZIONE VIA PRINCIPE UMBERTO E VIA ADIGE FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	55.784,47	55.784,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
454/0	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER SISTEMAZIONE PONTE - CAPITOLO SPESA 2562	2562/0	SISTEMAZIONE PONTE	0,00	0,00	50.000,00	85,40	49.914,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**0,00**	**0,00**	**196.777,21**	**96.862,61**	**99.914,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
461/0	RISARCIMENTO ASSICURATIVO PER SISTEMAZIONE PONTE IN VIA PALUVECCHIO - CAPITOLO SPESA 2562		-	0,00	0,00	12.873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.873,00	12.873,00
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**	**0,00**	**12.873,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.873,00**	**12.873,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**14.411,30**	**0,00**	**272.913,00**	**98.002,61**	**99.914,60**	**0,00**	**0,00**	**74.995,79**	**89.407,09**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 33.766,34

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2019 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
	ONERI ANTE 2018		-	19.535,23	0,00	0,00	0,00	0,00	19.535,23
335/0	E00335 PROVENTI LOCULI E TOMBE DI FAMIGLIA		-	8.754,29	5.476,82	0,00	0,00	0,00	14.231,11
TOTALE				**28.289,52**	**5.476,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.766,34**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**33.766,34**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 600.416,89

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2019 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2019 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.103.544,45
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	205.089,94	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[2]	22.758,07	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	470.928,89	
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[2]	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.528.590,54	1.371.508,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	162.156,79	144.818,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	41.714,14	40.537,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	346.021,66	150.377,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.078.483,13	1.707.242,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	131.286,76	137.678,15
Totale entrate dell'esercizio	2.209.769,89	1.844.920,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.908.546,79	2.948.464,83
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio[7]	*0,00*	
TOTALE A PAREGGIO	2.908.546,79	2.948.464,83

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti[4]	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	1.297.350,07	1.252.768,56
Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*22.758,07*	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	416.410,41	502.805,37
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*255.280,71*	
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie[5]		
Totale spese finali	1.991.799,26	1.755.573,93
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	66.089,19	66.089,19
Fondo anticipazioni di liquidità[5]	*0,00*	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	131.286,76	127.900,35
Totale spese dell'esercizio	2.189.175,21	1.949.563,47
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.189.175,21	1.949.563,47
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	719.371,58	998.901,36
TOTALE A PAREGGIO	2.908.546,79	2.948.464,83

Il risultato della gestione di competenza, pari a 719.371,58 può essere analizzato nelle sue componenti, come illustrato nel seguente prospetto:

Risultato della Gestione Corrente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.758,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.732.461,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.297.350,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.758,07
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	66.089,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**369.022,21**
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	(+)	10.689,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.476,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		**374.235,33**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	157.031,04
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**217.204,29**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.883,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**213.320,57**

Risultato delle Gestione in c/Capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	194.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	470.928,89
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	346.021,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.476,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	416.410,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	255.280,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**345.136,25**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	74.995,79
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**270.140,46**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**270.140,46**

Che complessivamente generano

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**719.371,58**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	157.031,04
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	74.995,79
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**487.344,75**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.883,72
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**483.461,03**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		374.235,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.689,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[1]	(-)	157.031,04
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	3.883,72
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**202.630,63**

LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate corrente sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

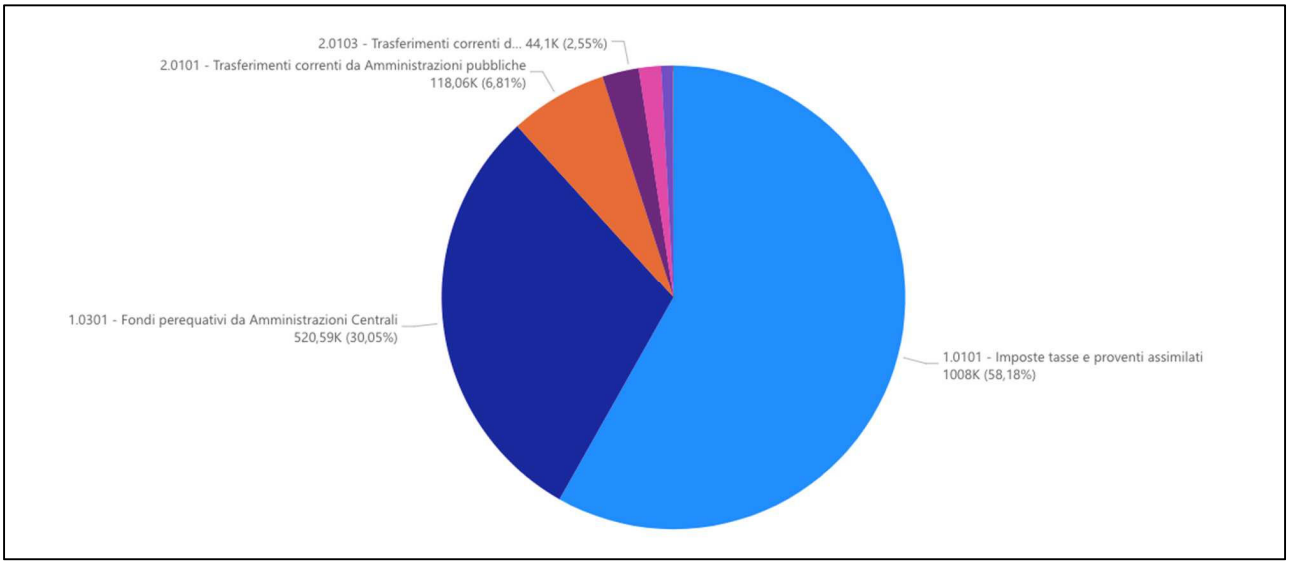
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;

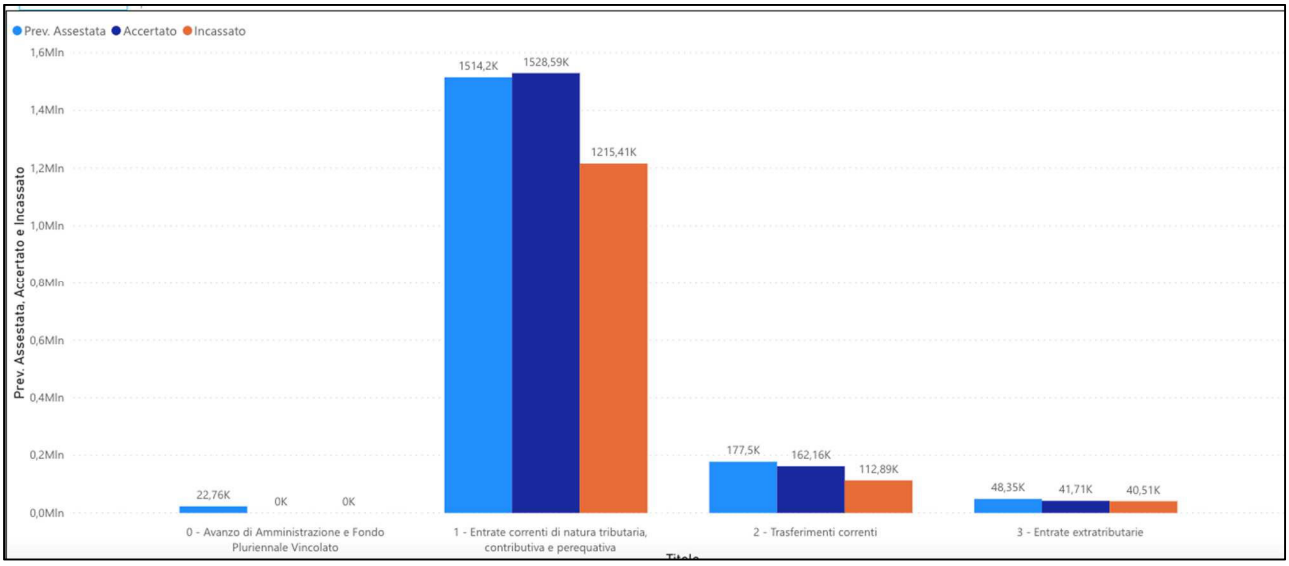
Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2019 le entrate correnti si sono caratterizzate dalla seguente andamento:

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo Previsione (e=d/c)	Incasso (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Riportare (h)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	22.758,07	0,00	22.758,07	0,00		0,00		0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.414.200,00	100.000,00	1.514.200,00	1.528.590,54	100,95%	1.215.413,67	79,51%	313.176,87
2 - Trasferimenti correnti	177.500,00	0,00	177.500,00	162.156,79	91,36%	112.891,67	69,62%	49.265,12
3 - Entrate extratributarie	51.650,00	-3.300,00	48.350,00	41.714,14	86,28%	40.505,89	97,10%	1.208,25

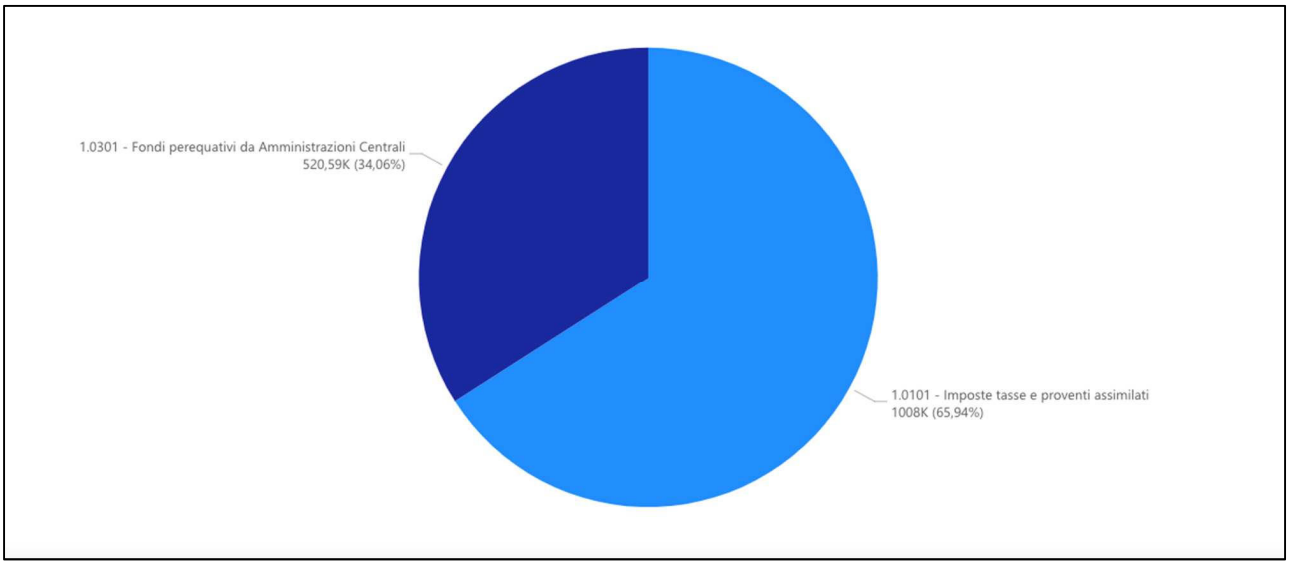




Analizzando le singole tipologie di entrata:

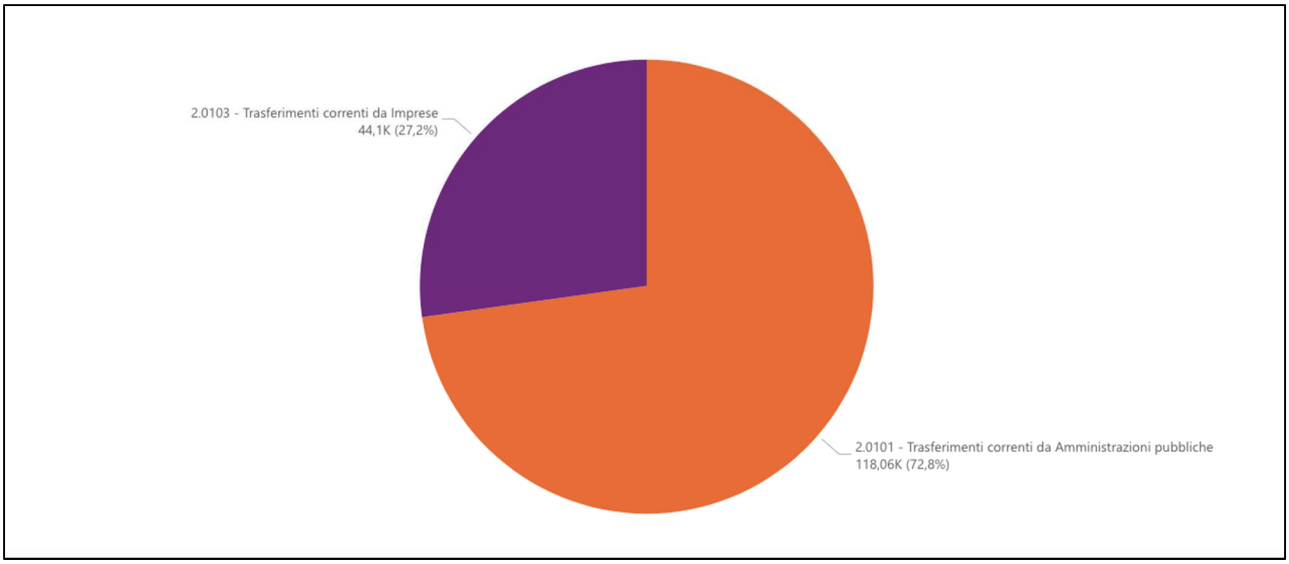
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo Previsione (e=d/c)	Incasso (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Riportare (h)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati								
1.0101.06 - Imposta municipale propria	515.000,00	73.000,00	588.000,00	585.373,56	99,55%	437.086,90	74,67%	148.286,66
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	252,36	Infinito	252,36	100,00%	0,00
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	175.000,00	0,00	175.000,00	176.494,39	100,85%	66.204,45	37,51%	110.289,94
1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	6.000,00	0,00	6.000,00	6.433,97	107,23%	6.433,97	100,00%	0,00
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	14.200,00	-2.000,00	12.200,00	13.554,08	111,10%	0,00	0,00%	13.554,08
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	182.000,00	29.000,00	211.000,00	225.892,26	107,06%	184.846,07	81,83%	41.046,19
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	**892.200,00**	**100.000,00**	**992.200,00**	**1.008.000,62**	**101,59%**	**694.823,75**	**68,93%**	**313.176,87**
1.0104 - Compartecipazioni di tributi								
1.0104.05 - Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
1.0104.06 - Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali								
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	522.000,00	0,00	522.000,00	520.589,92	99,73%	520.589,92	100,00%	0,00
Totale	**522.000,00**	**0,00**	**522.000,00**	**520.589,92**	**99,73%**	**520.589,92**	**100,00%**	**0,00**
Totale	**1.414.200,00**	**100.000,00**	**1.514.200,00**	**1.528.590,54**	**100,95%**	**1.215.413,67**	**79,51%**	**313.176,87**



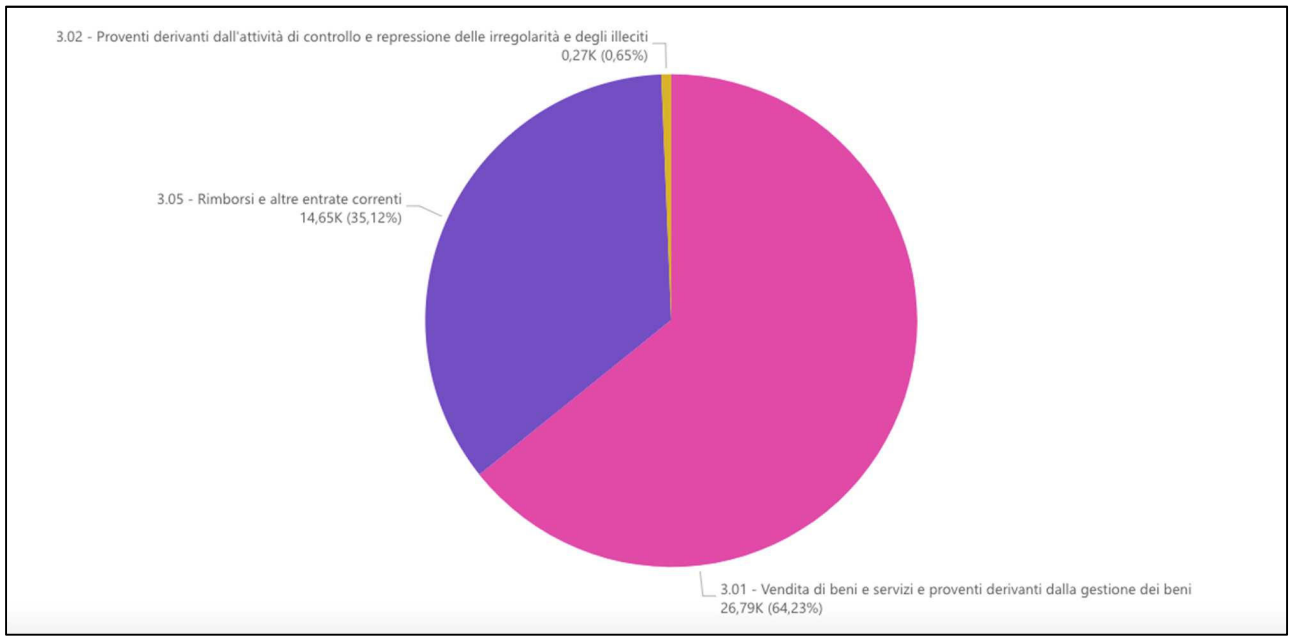
Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo Previsione (e=d/c)	Incasso (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Riportare (h)
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	112.000,00	0,00	112.000,00	108.032,56	96,46%	108.032,56	100,00%	0,00
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20.000,00	0,00	20.000,00	10.023,11	50,12%	2.859,11	28,53%	7.164,00
Totale	**132.000,00**	**0,00**	**132.000,00**	**118.055,67**	**89,44%**	**110.891,67**	**93,93%**	**7.164,00**
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese								
2.0103.02 - Altri trasferimenti correnti da imprese	45.500,00	0,00	45.500,00	44.101,12	96,93%	2.000,00	4,54%	42.101,12
Totale	**45.500,00**	**0,00**	**45.500,00**	**44.101,12**	**96,93%**	**2.000,00**	**4,54%**	**42.101,12**
2.0105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	**177.500,00**	**0,00**	**177.500,00**	**162.156,79**	**91,36%**	**112.891,67**	**69,62%**	**49.265,12**



Titolo 3 - Entrate extratributarie

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo Previsione (e=d/c)	Incasso (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Riportare (h)
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.150,00	-3.300,00	19.850,00	26.794,75	134,99%	26.038,25	97,18%	756,50
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.500,00	0,00	1.500,00	269,54	17,97%	269,54	100,00%	0,00
3.03 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	27.000,00	0,00	27.000,00	14.649,85	54,26%	14.198,10	96,92%	451,75
Totale	51.650,00	-3.300,00	48.350,00	41.714,14	86,28%	40.505,89	97,10%	1.208,25

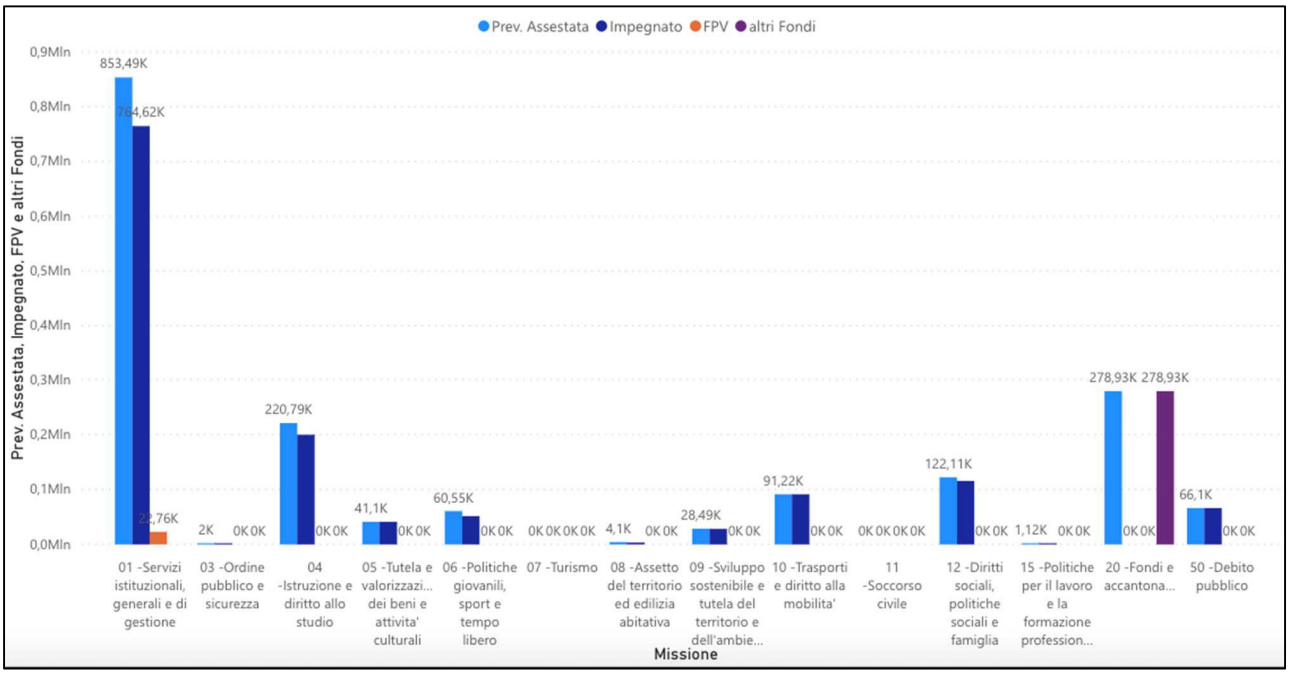


LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

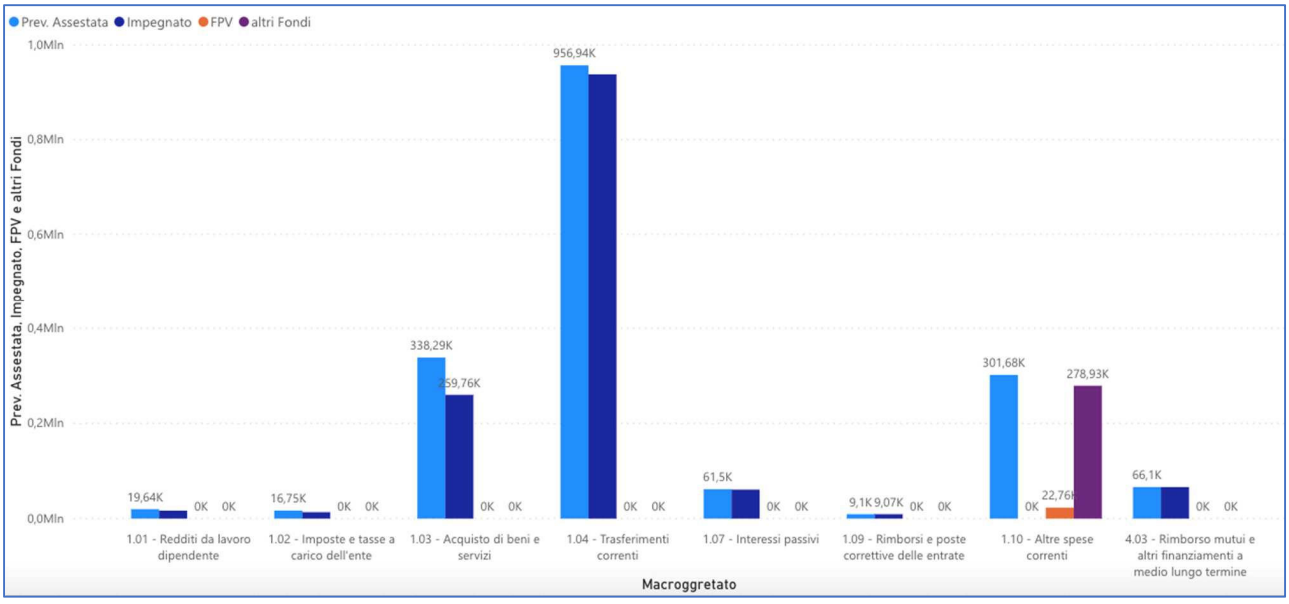
Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
1 - Spese correnti	1.595.008,07	108.889,94	1.703.898,01	1.297.350,07	22.758,07	278.926,91	93,85%	1.095.044,59	84,41%	202.305,48
4 - Rimborso di prestiti	66.100,00	0,00	66.100,00	66.089,19	0,00	0,00	99,98%	66.089,19	100,00%	0,00
Totale	**1.661.108,07**	**108.889,94**	**1.769.998,01**	**1.363.439,26**	**22.758,07**	**278.926,91**	**94,07%**	**1.161.133,78**	**85,16%**	**202.305,48**

- Analisi per Missione:



- Analisi per Macroaggregato:

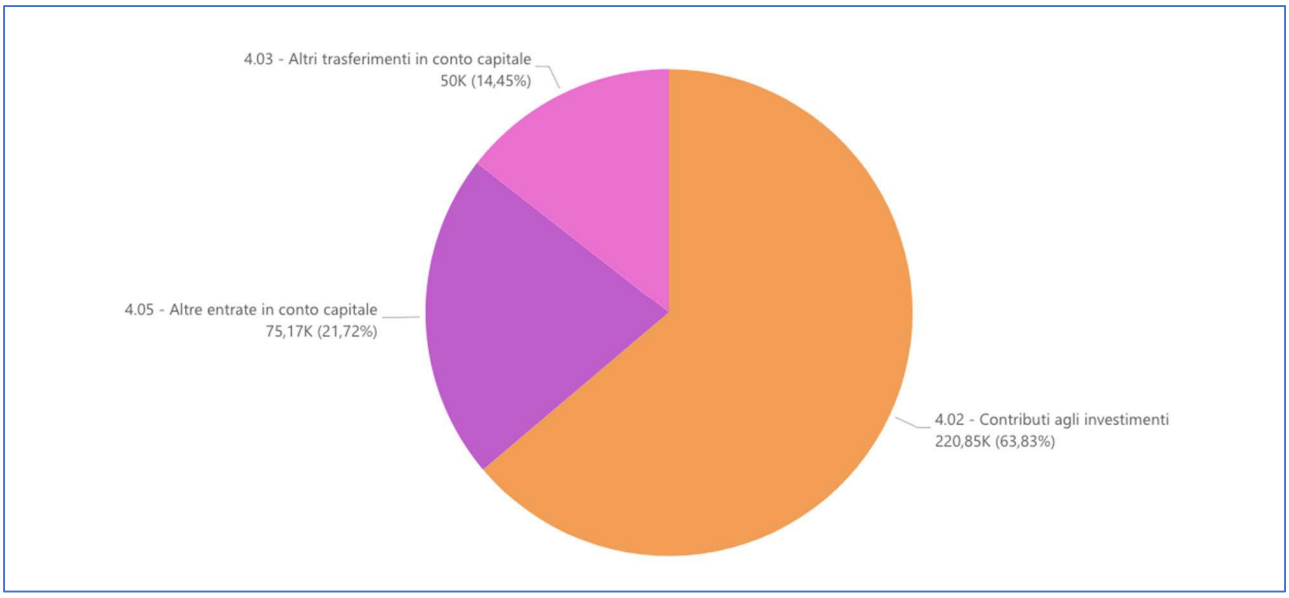
Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g= (d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
1 - Spese correnti										
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	16.000,00	3.640,03	19.640,03	16.597,45	0,00	0,00	84,51%	16.436,89	99,03%	160,56
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	16.500,00	249,91	16.749,91	13.310,13	0,00	0,00	79,46%	13.310,13	100,00%	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	299.806,07	38.481,93	338.288,00	259.761,09	0,00	0,00	76,79%	216.912,84	83,50%	42.848,25
1.04 - Trasferimenti correnti	944.850,00	12.085,09	956.935,09	937.880,55	0,00	0,00	98,01%	780.254,27	83,19%	157.626,28
1.07 - Interessi passivi	61.500,00	0,00	61.500,00	60.725,91	0,00	0,00	98,74%	60.725,91	100,00%	0,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.000,00	1.100,00	9.100,00	9.074,94	0,00	0,00	99,72%	7.404,55	81,59%	1.670,39
1.10 - Altre spese correnti	248.352,00	53.332,98	301.684,98	0,00	22.758,07	278.926,91	100,00%	0,00		0,00
Totale	**1.595.008,07**	**108.889,94**	**1.703.898,01**	**1.297.350,07**	**22.758,07**	**278.926,91**	**93,85%**	**1.095.044,59**	**84,41%**	**202.305,48**
4 - Rimborso di prestiti										
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	66.100,00	0,00	66.100,00	66.089,19	0,00	0,00	99,98%	66.089,19	100,00%	0,00
Totale	**66.100,00**	**0,00**	**66.100,00**	**66.089,19**	**0,00**	**0,00**	**99,98%**	**66.089,19**	**100,00%**	**0,00**
Totale	**1.661.108,07**	**108.889,94**	**1.769.998,01**	**1.363.439,26**	**22.758,07**	**278.926,91**	**94,07%**	**1.161.133,78**	**85,16%**	**202.305,48**



LE ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)	Accertato (d)	% Realizzo Previsione (e=d/c)	Incasso (f)	% Incasso (g=f/d)	Residui da Riportare (h)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	**470.928,89**	**205.089,94**	**676.018,83**	**0,00**		**0,00**		**0,00**
4 - Entrate in conto capitale								
4.02 - Contributi agli investimenti	146.777,21	65.000,00	211.777,21	220.850,07	104,28%	75.206,02	34,05%	145.644,05
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	100,00%	0,00	0,00%	50.000,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00	5.000,00	45.000,00	75.171,59	167,05%	75.171,59	100,00%	0,00
6 - Accensione di prestiti								
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Totale	**707.706,10**	**275.089,94**	**982.796,04**	**346.021,66**	**35,21%**	**150.377,61**	**43,46%**	**195.644,05**



LE SPESE PER INVESTIMENTO

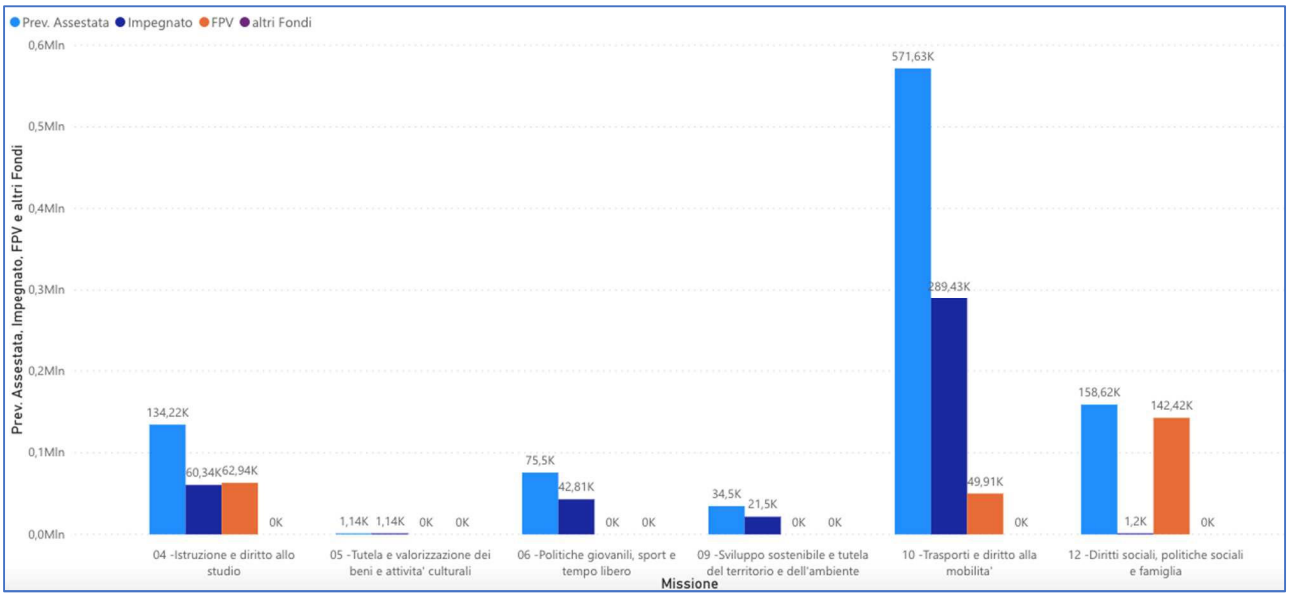
Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l'Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall'Ente.

La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato [1], indica che tali somme sono state accertate nell'esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto.

Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa (i Macroaggregati).

Analisi per Missione:

Missione	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
04 -Istruzione e diritto allo studio	69.218,57	65.000,00	134.218,57	60.335,37	62.941,87	0,00	91,85%	59.735,37	99,01%	600,00
05 -Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.000,00	140,00	1.140,00	1.140,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%	1.140,00
06 -Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.000,00	25.500,00	75.500,00	42.805,77	0,00	0,00	56,70%	35.060,25	81,91%	7.745,52
09 -Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	34.500,00	34.500,00	21.498,84	0,00	0,00	62,32%	0,00	0,00%	21.498,84
10 -Trasporti e diritto alla mobilita'	443.867,05	127.760,00	571.627,05	289.434,19	49.914,60	0,00	59,37%	279.452,59	96,55%	9.981,60
12 -Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	148.620,48	10.000,00	158.620,48	1.196,24	142.424,24	0,00	90,54%	1.196,24	100,00%	0,00
Totale	**712.706,10**	**262.900,00**	**975.606,10**	**416.410,41**	**255.280,71**	**0,00**	**68,85%**	**375.444,45**	**90,16%**	**40.965,96**

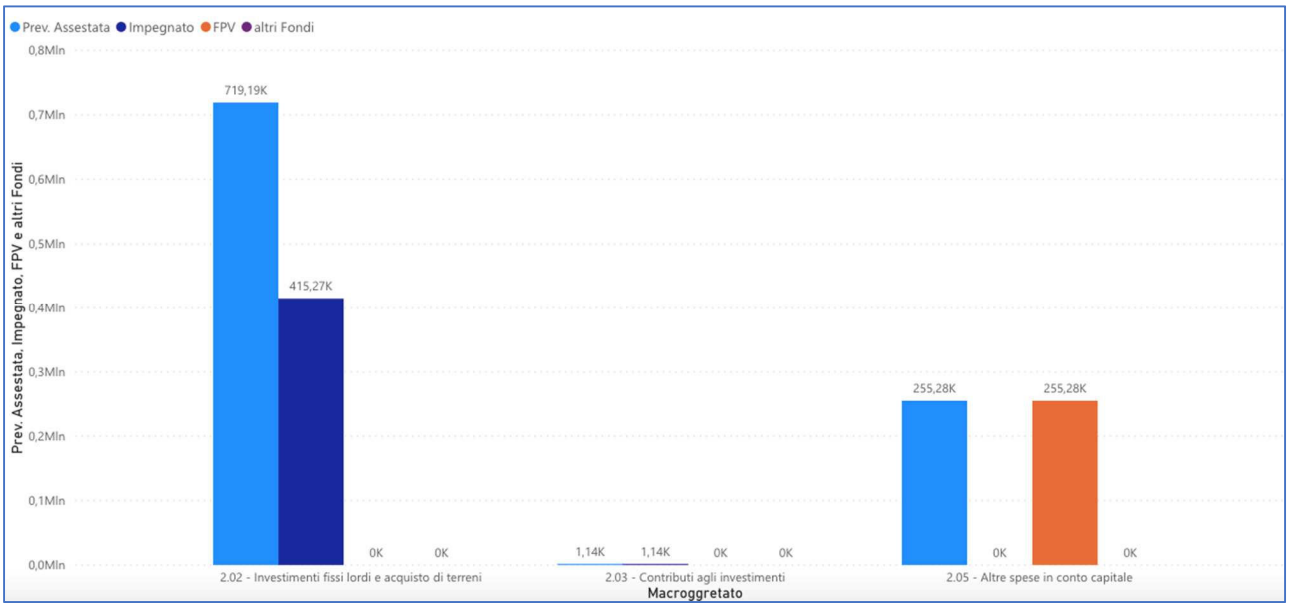


[1] *Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. "*

- Analisi per Macroaggregato:

SPESE c/CAPITALE per Natura: Gestione Competenza

Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)	Impegnato (d)	Fondo Pluriennale Vincolato (e)	Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% Pagato (i=h/d)	da pagare (l)
2 - Spese in conto capitale										
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	711.706,10	7.479,29	719.185,39	415.270,41	0,00	0,00	57,74%	375.444,45	90,41%	39.825,96
2.03 - Contributi agli investimenti	1.000,00	140,00	1.140,00	1.140,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00%	1.140,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	255.280,71	255.280,71	0,00	255.280,71	0,00	100,00%	0,00		0,00
Totale	**712.706,10**	**262.900,00**	**975.606,10**	**416.410,41**	**255.280,71**	**0,00**	**68,85%**	**375.444,45**	**90,16%**	**40.965,96**



LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

	N.	del	descrizione
G.C.	16	07/05/19	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA N. 1 AI SENSI DELL'ART. 166 E VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 BIS LETT. D), D.LGS 267/2000
C.C.	16	31/07/19	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. 267/2000.
C.C.	19	07/08/19	VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (COMPETENZA E CASSA)
G.C.	24	10/09/19	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (COMPETENZA) - **Ratificata dal C.C. con atto n. 21 del 17/09/2019**
G.C.	25	10/09/19	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA N. 2 AI SENSI DELL'ART. 166 E VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 BIS LETT. D), D.LGS 267/2000
G.C.	26	17/09/19	ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DEI RESIDUI E DELLE PREVISIONI DI CASSA INSERITE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 ALLE RISULTANZE DEL RENDICONTO 2018. (ART. 227, COMMA 6 QUATER, DLGS N.
G.C.	28	03/10/19	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (COMPETENZA E CASSA) - **Ratificata dal C.C. con atto n. 31 del 13/11/2019**
G.C.	29	08/10/19	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (COMPETENZA E CASSA) - **Ratificata dal C.C. con atto n. 32 del 13/11/2019**
C.C.	26	13/11/19	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 (COMPETENZA E CASSA)
C.C.	38	30/11/19	VARIAZIONE N. 06 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000.
C.C.	39	30/11/19	VARIAZIONE N. 07 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, ESERCIZI 2020 E 2021 (COMPETENZA)
D.T.	125	31/12/19	VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021: ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI SERVIZI CONTO TERZI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-quater, lett. e) (COMPETENZA)

Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:

ENTRATA

Titolo	Prev. Iniziali (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestato (c=a+b)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	493.686,96	205.089,94	698.776,90
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.414.200,00	100.000,00	1.514.200,00
2 - Trasferimenti correnti	177.500,00	0,00	177.500,00
3 - Entrate extratributarie	51.650,00	-3.300,00	48.350,00
4 - Entrate in conto capitale	236.777,21	70.000,00	306.777,21
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	350.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	288.000,00	3.000,00	291.000,00
Totale	**3.011.814,17**	**374.789,94**	**3.386.604,11**

SPESA

Titolo	Prev. Iniziale (a)	Variazioni (b)	Prev. Assestata (c=a+b)
1 - Spese correnti	1.595.008,07	108.889,94	1.703.898,01
2 - Spese in conto capitale	712.706,10	262.900,00	975.606,10
4 - Rimborso di prestiti	66.100,00	0,00	66.100,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	350.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	288.000,00	3.000,00	291.000,00
Totale	**3.011.814,17**	**374.789,94**	**3.386.604,11**

LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2019, il Comune di ROVERCHIARA ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Per l'esercizio 2019, tale quota è dettagliata nel seguente prospetto:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui Accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% Dubbia Esigibilità (f=e/c))	% accantonamento FCDE (g=e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	313.176,87	219.936,25	533.113,12	383.844,10	383.844,10	72,00%	100,00%
2 - Trasferimenti correnti	49.265,12	25.103,12	74.368,24				
3 - Entrate extratributarie	1.208,25	250,00	1.458,25				
4 - Entrate in conto capitale	195.644,05	123.367,09	319.011,14				
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.035,46	41,68	1.077,14				
Totale	**560.329,75**	**368.698,14**	**929.027,89**	**383.844,10**	**383.844,10**	**41,32%**	**100,00%**

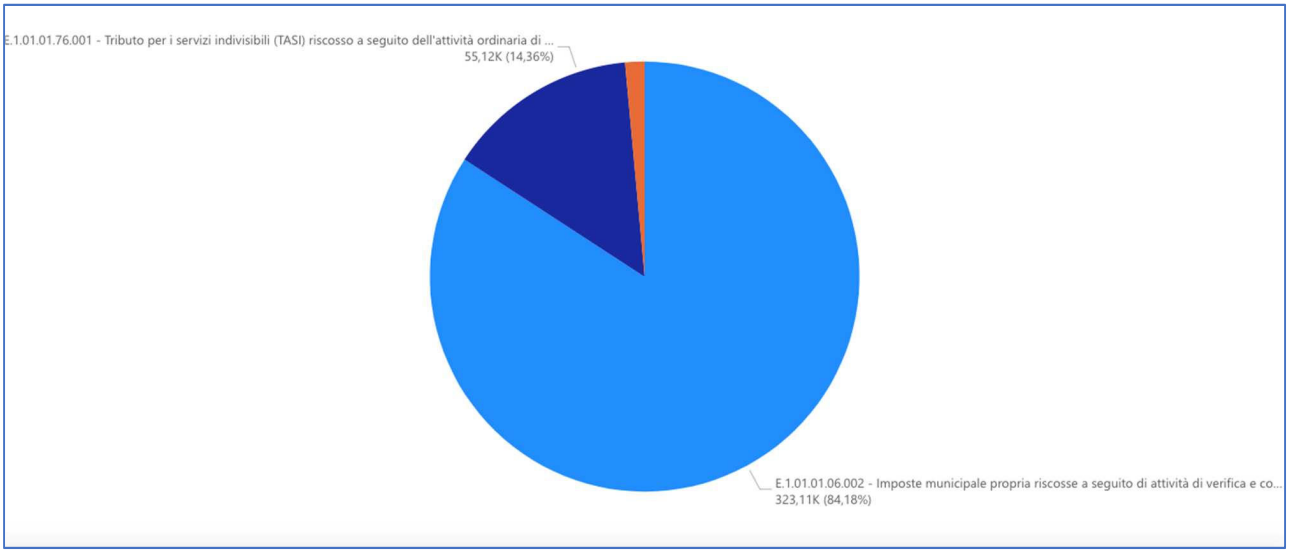
Il calcolo di tale importo segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "*[…]In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014 . Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).*

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento

effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[…]".

Il dettaglio della composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al 31 dicembre 2019, è dettagliato nei seguenti prospetti:

Titolo	Residui Attivi da Gest. Competenza (a)	Residui Attivi da Gest. Residui (b)	Residui da Riportare (c=a+b)	di cui potenzialmente inesigibili (d)	di cui Accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% Dubbia Esigibilità (f=e/c))	% accantonamento FCDE (g=e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati							
1.0101.06 - Imposta municipale propria	148.286,66	184.826,54	333.113,20	323.113,20	323.113,20	97,00%	100,00%
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	5.610,80	5.610,80	5.610,80	5.610,80	100,00%	100,00%
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	110.289,94	0,00	110.289,94				
1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	36,00	36,00				
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	13.554,08	14.098,91	27.652,99				
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	41.046,19	15.364,00	56.410,19	55.120,10	55.120,10	97,71%	100,00%
Totale	**313.176,87**	**219.936,25**	**533.113,12**	**383.844,10**	**383.844,10**	**72,00%**	**100,00%**
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.035,46	41,68	1.077,14				
Totale	**314.212,33**	**219.977,93**	**534.190,26**	**383.844,10**	**383.844,10**	**71,86%**	**100,00%**

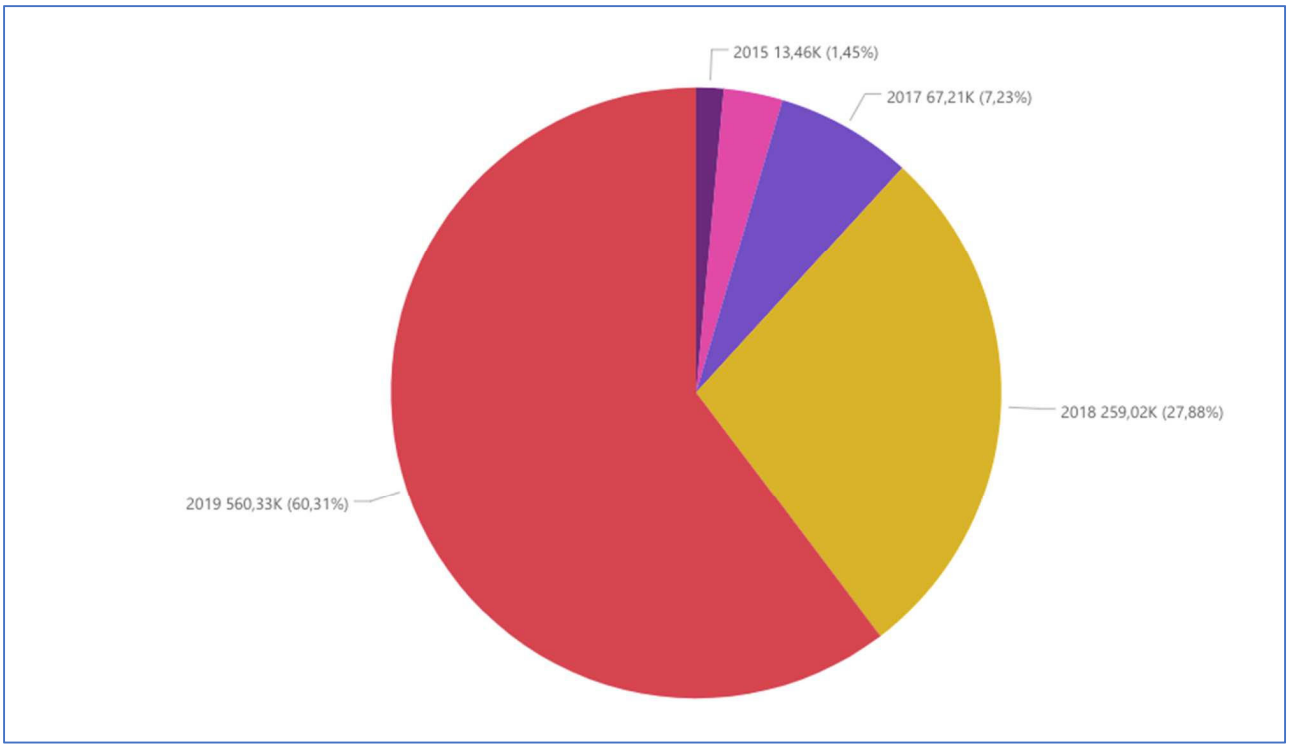


In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di ROVERCHIARA ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

RESIDUI ATTIVI

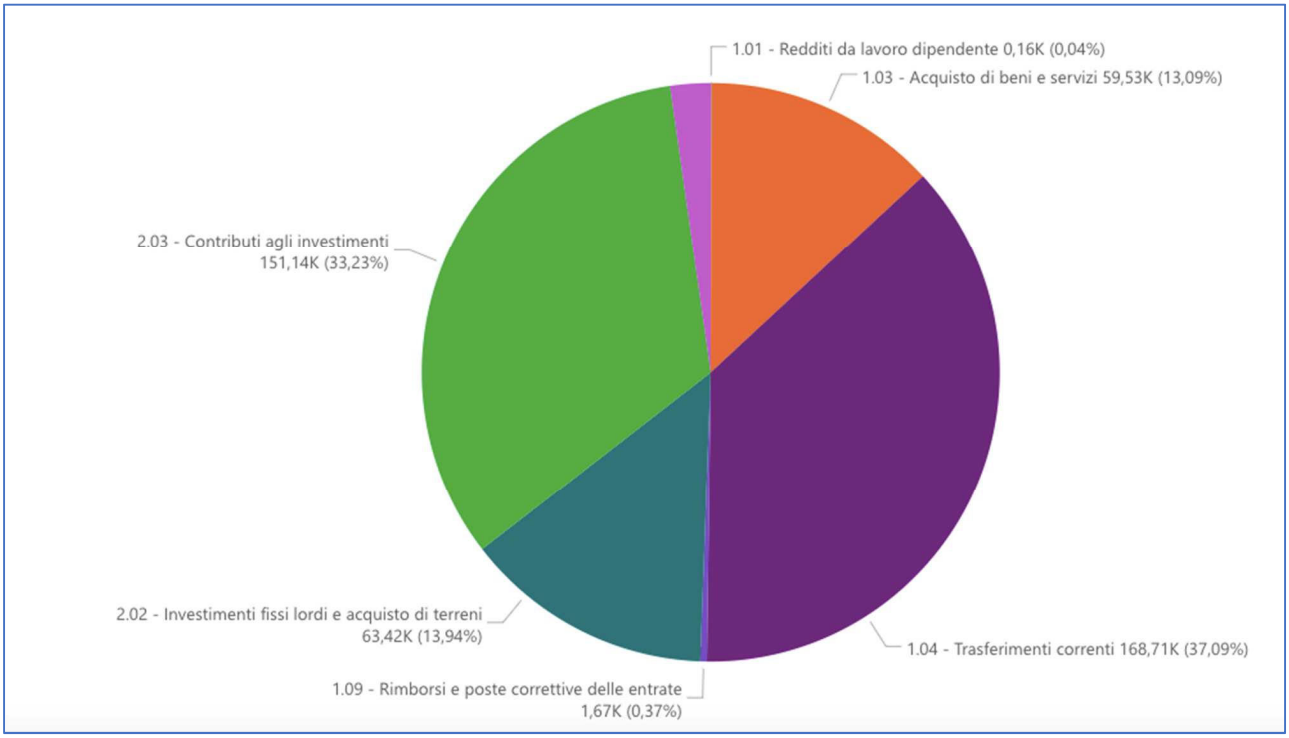
I residui attivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo	<2010	2011	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				11.812,03	29.010,03	47.127,43	131.986,76	313.176,87	**533.113,12**
2 - Trasferimenti correnti				1.650,00			23.453,12	49.265,12	**74.368,24**
3 - Entrate extratributarie							250,00	1.208,25	**1.458,25**
4 - Entrate in conto capitale						20.077,79	103.289,30	195.644,05	**319.011,14**
6 - Accensione di prestiti	0,00								**0,00**
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		0,00	0,00	0,00		0,00	41,68	1.035,46	**1.077,14**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.462,03**	**29.010,03**	**67.205,22**	**259.020,86**	**560.329,75**	**929.027,89**



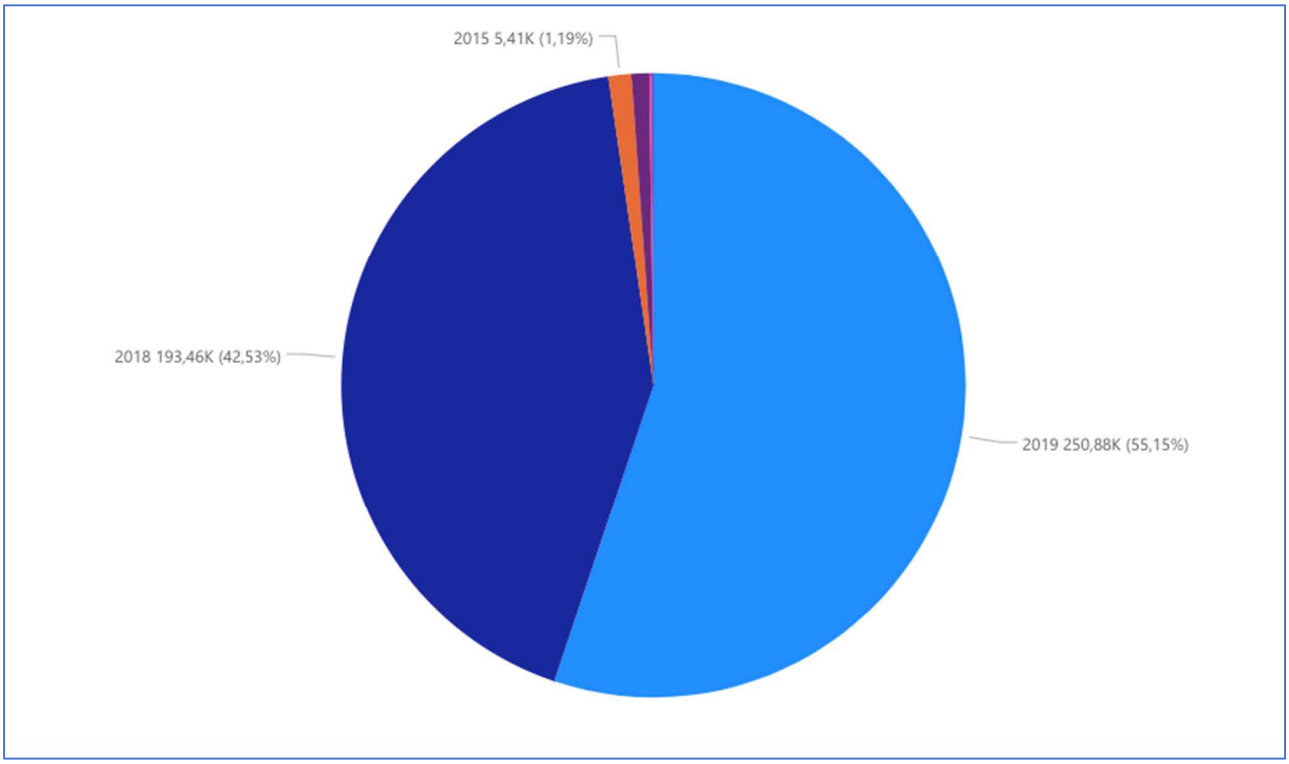
RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui da gestione Competenza (a)	Residui Passivi da gestione Residui (b)	Residui Passivi da Riportare (c=a+b)
1 - Spese correnti	202.305,48	27.771,98	230.077,46
2 - Spese in conto capitale	40.965,96	173.597,14	214.563,10
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.607,16	2.638,50	10.245,66
Totale	**250.878,60**	**204.007,62**	**454.886,22**



I residui passivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo_Completo	<2010	2010	2015	2017	2018	2019	Totale
1 - Spese correnti			5.014,60	3.928,75	18.828,63	202.305,48	**230.077,46**
2 - Spese in conto capitale					173.597,14	40.965,96	**214.563,10**
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	500,00	494,47	399,83	210,00	1.034,20	7.607,16	**10.245,66**
Totale	**500,00**	**494,47**	**5.414,43**	**4.138,75**	**193.459,97**	**250.878,60**	**454.886,22**


2015 5,41K (1,19%)
2018 193,46K (42,53%)
2019 250,88K (55,15%)

LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2019, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

RENDICONTO DEL TESORIERE

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			1.103.544,45
RISCOSSIONI (+)	195.480,24	1.649.440,14	1.844.920,38
PAGAMENTI (-)	289.305,64	1.660.257,83	1.949.563,47
	DIFFERENZA		998.901,36
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			998.901,36

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019		998.901,36
	(-)	0,00
	(+)	63.808,07
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		1.062.709,43

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019		998.901,36
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(A)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2019	(B)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019	(A) + (B)	

Dal Conto di Bilancio:

Titolo	Prev. Assestata (a)	Residui Riportati (b)	Massa Riscuotibile (c=a+b)	Prev. Cassa (d)	Incassato c/cmp (e)	Incassato c/res (f)	Incassato Totale (g=e+f)	% Realizzo (h=g/c)	% attendibilità (i=f/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.514.200,00	360.132,04	1.874.332,04	1.507.357,22	1.215.413,67	156.094,33	1.371.508,00	73,17%	90,99%
2 - Trasferimenti correnti	177.500,00	57.030,18	234.530,18	234.530,18	112.891,67	31.927,06	144.818,73	61,75%	61,75%
3 - Entrate extratributarie	48.350,00	482,00	48.832,00	46.832,00	40.505,89	32,00	40.537,89	83,02%	86,56%
4 - Entrate in conto capitale	306.777,21	123.367,09	430.144,30	430.144,30	150.377,61	0,00	150.377,61	34,96%	34,96%
6 - Accensione di prestiti	0,00	18.379,35	18.379,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	non un numero
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	291.000,00	8.950,99	299.950,99	296.819,99	130.251,30	7.426,85	137.678,15	45,90%	46,38%
Totale	**2.687.827,21**	**568.341,65**	**3.256.168,86**	**2.865.683,69**	**1.649.440,14**	**195.480,24**	**1.844.920,38**	**56,66%**	**64,38%**

Titolo	Prev. Assestata (a)	di cui Fondi (b)	di cui FPV (c)	Residui Riportati (d)	Massa Pagabile (e=a-b-c+d)	Prev. Cassa (f)	Pagato c/cmp (g)	Pagato c/res (h)	Pagato (i=g+h)	% attendibilità Cassa (i/f)
1 - Spese correnti	1.703.898,01	278.926,91	22.758,07	189.493,44	1.591.706,47	1.578.261,23	1.095.044,59	157.723,97	1.252.768,56	79,38%
2 - Spese in conto capitale	975.606,10	0,00	255.280,71	338.808,34	1.059.133,73	946.753,94	375.444,45	127.360,92	502.805,37	53,11%
4 - Rimborso di prestiti	66.100,00	0,00	0,00	0,00	66.100,00	66.100,00	66.089,19	0,00	66.089,19	99,98%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	291.000,00	0,00	0,00	7.698,75	298.698,75	295.298,92	123.679,60	4.220,75	127.900,35	43,31%
Totale	**3.386.604,11**	**278.926,91**	**278.038,78**	**536.000,53**	**3.365.638,95**	**3.236.414,09**	**1.660.257,83**	**289.305,64**	**1.949.563,47**	**60,24%**

IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che dispone: *"1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali; d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. 2. Per il pagamento l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori.3. Per il finanziamento delle spese suddette, ove non possa documentalmente provvedersi a norma dell'articolo 193, comma 3, l'ente locale può far ricorso a mutui ai sensi degli articoli 202 e seguenti. Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse.*

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune di Roverchiara non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

L'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto illustri: "*gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie*;".

Al 31 dicembre del 2019, le partecipazioni possedute dall'Ente sono:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
CAMVO SPA	80017620230	4,47%	MANTENIMENTO	.....
ESA-COM SPA	03062710235	0,50%	MANTENIMENTO	.....
CISI SRL in liquidazione	019702200230	0,01%	SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE	.....

Partecipazioni indirette detenute attraverso:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ACQUE VERONESI SCRL	03567090232	3,82% CAMVO SPA	MANTENIMENTO	.....
ESA-COM SPA	03062710235	46,40% CAMVO SPA	MANTENIMENTO	.....
CISI SRL IN LIQUIDAZIONE	019702200230	93,44% CAMVO SPA	SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE/SCIOGLIMENTO	.....
GIELLE AMMBIENTE SRL	03231460233	100% ESA-COM SPA	RAZIONALIZZAZIONE	La fusione per incorporazione in Esa-Com verrà effettuata con il bilancio 2018 concluso

L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2019

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.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2019, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del Comune di ROVERCHIARA 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 101.968,78 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma. Essendo il seguente il primo Conto Economico redatto dall'ente secondo i principi della contabilità armonizzata non è stato possibile procedere al confronto con i valori risultanti dall'esercizio precedente.

Descrizione	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.741.119,37
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.673.680,98
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**67.438,39**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-60.725,91
TOTALE RETTIFICHE (D)	4.427,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	94.628,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**105.768,35**
Imposte (*)	3.799,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**101.968,78**

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari a euro 67.438,39 è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Comune di ROVERCHIARA. Il dato è positivo ed indica, quindi, la capacità della gestione caratteristica dell'ente di autofinanziarsi, senza dover affidarsi a ricavi straordinari.

La gestione finanziaria è composta da soli interessi passivi mentre la gestione straordinaria concorre positivamente alla formazione del risultato d'esercizio.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (1.195.004,2 di cui 600.416,89 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (101.968,78), 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 che 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 che mobiliare, nel passaggio dal D.P.R. 194/1996 al D.Lgs. 118/2011.

ATTIVITA' DI RIAPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

- **Riclassificazione** delle immobilizzazioni di dettaglio, al nuovo Piano Integrato dei Conti 2019;
- **Produzione** del modello dimostrativo della riapertura dello Stato Patrimoniale (beni immobili) al 01/01/2019;
- **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 2019

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.

PRODUZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE DIMOSTRATIVA DELL'APERTURA 01.01.2018 DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO.

Tale attività, confluita nell'allegato Stato Patrimoniale di Apertura, è rappresentata dettagiatamente in un documento che resta agli atti.

LA RIVALUTAZIONE DEI CESPITI PATRIMONIALI

Dall'analisi del principio applicato emerge la necessità di verificare la correttezza dei valori ereditati dalla "gestione inventariale DPR 194/96" in relazione ai nuovi criteri estimativi armonizzati.

Considerando che il principio del costo è stato sostanzialmente confermato dalle nuove disposizioni, il lavoro si dovrà concentrare nella verifica dei valori catastali rideterminati secondo la disciplina IMU.

Il processo di armonizzazione degli inventari prevede anche lo svolgimento delle attività di Riclassificazione, Rivalutazione e Scorporo delle Aree di Sedime.

"Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, 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-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione)".

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 2019

È 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.
Per quanto sopra si è proceduto in prima analisi alla migrazione dei dati finanziari (impegni, liquidato…) e dei Piani Finanziari U.2.02 e E.4.04 (Titolo 2 e 4 dell'entrata) sulla procedura informatica di gestione inventariale in uso all'ente al fine di collegare ogni variazione tecnica alla rispettiva spesa e ogni vendita al relativo accertamento.

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 della determinazione di liquidazione.

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:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.2.1.06.02.01.001 - Software	16.803,19	16.803,19
	2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software	-16.803,19	-16.803,19
BI9 - Altre	1.2.1.99.01.01.001 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	162.260,06	162.260,06
	2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	-162.260,06	-162.260,06
BII1.1 - Terreni	1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali	8.537,24	8.537,24
BII1.2 - Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001 - Altri beni immobili demaniali	22.315,83	22.315,83
	1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	964.448,80	964.448,80
	2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri	-280.625,79	-299.914,77
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	3.464.864,06	3.754.212,85
	1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche	1.129.917,27	1.129.917,27
	2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-406.964,46	-440.861,97
	2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-626.660,35	-723.241,29
	2.2.3.01.09.01.012 - Fondi ammortamento di Altre vie di comunicazione	-39.134,35	-55.232,27
BII1.9 - Altri beni demaniali	1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali	5.244,66	5.244,66
BIII2.1 - Terreni	1.2.2.02.13.01.001 - Terreni agricoli	16.704,84	16.704,84
	1.2.2.02.13.02.001 - Terreni edificabili	55.777,35	55.777,35
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	861.125,83	861.125,83
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	2.957.066,80	3.017.342,17
	1.2.2.02.09.08.001 - Opere destinate al culto	622,55	622,55
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	289.361,80	332.227,57
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	1.284.305,23	1.284.305,23
	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-504.990,08	-522.212,60
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-1.321.538,08	-1.380.679,40
	2.2.3.01.09.01.007 - Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	-37,35	-49,80
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-125.576,07	-133.689,10
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-599.726,17	-625.928,09
	2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-7.903,33	-8.572,80
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	16.778,81	38.277,65
	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	118.567,07	118.567,07
	2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	-16.778,81	-17.853,75
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-6.106,70	-12.035,05

BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	287.480,53	287.480,53
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-259.237,87	-264.061,86
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	89.376,42	89.376,42
	2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-88.217,92	-89.376,41
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio	2.935,98	2.935,98
	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	105.819,92	105.819,92
	1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche	152.537,40	152.537,40
	1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	47.607,75	47.607,75
	2.2.3.01.06.01.001 - Fondo ammortamento macchine per ufficio	-2.935,98	-2.935,98
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-105.606,87	-105.819,92
	2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche	-152.449,58	-152.537,40
	2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositvi di telefonia fissa e mobile	-47.607,75	-47.607,75
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	451.018,16	451.018,16
	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	2.732.678,98	2.732.678,98
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-450.930,76	-451.018,16
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-2.732.678,98	-2.732.678,98
BIII2.99 - Altri beni materiali	1.2.2.02.12.99.999 - Altri beni materiali diversi	2.037,42	2.037,42
	2.2.3.01.99.01.999 - Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	-2.037,42	-2.037,42
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	0,00	2.421,64
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	315.893,45	320.320,95

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2018), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Natura	Denominazione	% Part.	Patrimonio Netto bilancio al 31.12.2018	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018
1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	CAMVO SPA	4,470%	6.846.637,00	306.044,67	303.501,87
	ESA-COM SPA	0,500%	2.854.475,00	14.272,38	12.391,58
	CISI SRL in liquidazione	0,010%	39.011,00	3,90	0,00

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	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	205.701,25	333.113,20
	1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.675,96	5.610,80
	1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	112.356,95	108.165,76
	1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	214,00	36,00
	1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	14.098,91	0,00
	1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	19.777,00	56.410,19
	2.2.4.01.01.01.101 - Fondo svalutazione crediti - IMU	-200.428,95	-323.113,20
	2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI	-6.675,96	-5.610,80
	2.2.4.01.01.01.112 - Fondo svalutazione crediti - Imposta di Pubblicità e pubbliche affissioni	-1.241,15	0,00
	2.2.4.01.01.01.115 - Fondo svalutazione crediti - TASI	-19.777,00	-55.120,10
CII1c - Crediti da Fondi perequativi	1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	1.307,97	0,00
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.01.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.712,50	0,00
	1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	7.164,00	7.164,00
	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	1.650,00	1.650,00
	1.3.2.03.01.02.017 - Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	0,00
	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	75.000,00
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	123.367,09	194.011,14
	1.3.2.05.13.02.002 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Province	0,00	50.000,00
CII2c - imprese partecipate	1.3.2.03.03.01.001 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	43.503,68	64.554,24
CII2d - verso altri soggetti	1.3.2.03.04.03.999 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	1.000,00	1.000,00
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0,00	756,50
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	0,00	0,00
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00
	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	250,00	250,00
CII4a - verso l'erario	1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l'erario	21.457,00	21.457,00
CII4c - altri	1.3.2.08.04.06.001 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.10.001 - Crediti da permessi di costruire	0,00	0,00

	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	0,00	300,00
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	27.562,34	1.228,89

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	929.027,89
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari (b)	0,00
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	**929.027,89**

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	536.863,62
Fondo svalutazione crediti (g)	383.844,10
Credito IVA (h)	21.457,00
Altri depositi bancari e postali (i)	29.777,17
Totale crediti al lordo (l=f+g-h+i)	**929.027,89**
differenza (m=e-l)	**0,00**

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	1.103.544,45	998.901,36
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	0,00	29.777,17

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto incrementa grazie al risultato positivo d'esercizio (101.968,78) e per la movimentazione delle riserve da Permessi di Costruire, le quali incrementano per accertamenti di 62.298,59 euro.

Il recepimento delle disposizioni di cui al 5° decreto di aggiornamento dell'armonizzazione contabile, ha introdotto nel prospetto dello stato patrimoniale la Riserva per Beni Demaniali e Indisponibili. Tale riserva viene istituita al 31.12.2019 per 6.690.287,57 euro a fronte della riduzione delle riserve da Permessi di Costruire per 988.809,26 euro e del fondo di dotazione per 5.701.478,31 euro.
Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	5.088.070,41	-613.407,90
AIIc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	926.510,67	0,00
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	0,00	6.690.287,57
AIII - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	0,00	103.500,79

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri valorizzati sulla base delle risorse accantonate indicate nell'allegato a/1 al prospetto del risultato di amministrazione:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	86.266,05	87.569,93

I 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, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	1.209.662,72	1.143.573,53
	2.4.1.04.07.03.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00

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, come mostrato nei prospetti seguenti.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	237.118,57	72.669,09
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	2.192,00	0,00
	2.4.3.02.01.02.005 - Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	102.785,32	95.216,65
	2.4.3.02.01.02.011 - Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	0,00	68.910,88
	2.4.3.02.01.02.017 - Debiti per Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	938,26	715,64
	2.4.3.04.01.01.002 - Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.000,00	0,00
	2.4.3.04.01.02.005 - Debiti per Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	150.000,00	150.000,00
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	930,00	1.671,57
	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	0,00	0,00
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.200,00	2.200,00
	2.4.3.04.99.03.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	1.140,00
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00
	2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	0,00	0,00
	2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	89,66	0,00
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	2.485,09	1.670,39
	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	0,00	0,00
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	0,00
DI5d - altri	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	160,56
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	916,12	545,24
	2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.255,10	1.255,10
	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	4.392,00	8.784,00
	2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	0,00	0,00

	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	1.358,24	122,90
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	15.641,42	39.578,54
	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	7.698,75	10.245,66

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	454.886,22
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	**454.886,22**

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	454.886,22
Debito IVA (e)	0,00
Totale crediti al lordo (f=d-e)	454.886,22
differenza (m=e-l)	**0,00**

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

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 2019 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	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2019	Valore al 31.12.2019
EII1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	96.079,74
	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	116.112,43
	2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.223.989,14	1.223.989,14

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 1,74 milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	388.671,68
	1.1.1.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	196.701,88
	1.1.1.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	252,36
	1.1.1.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	176.494,39
	1.1.1.01.52.001 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	6.433,97
	1.1.1.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	13.554,08
	1.1.1.01.76.001 - Tassa sui servizi comunali riscossa Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	225.892,26
A2 - Proventi da fondi perequativi	1.1.3.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	520.589,92
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	101.100,38
	1.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	6.932,18
	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.539,91
	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	7.164,00
	1.3.1.01.02.017 - Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	319,20
	1.3.1.03.05.001 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	42.101,12
	1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	2.000,00
A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	3.920,26
	1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.737,64
A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00
	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	5.476,82
	1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili	14.529,06

A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	1.000,00
	1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito	657,66
	1.2.2.01.33.001 - Rilascio documenti e diritti di cancelleria	1.802,21
	1.2.2.01.99.999 - Ricavi da servizi n.a.c.	3.329,00
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.2.02.01.002 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	269,54
	1.4.3.03.01.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	6.923,46
	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	7.726,39

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 1,67 milioni di euro e sono cosi composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-21.083,88
	2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	-1.701,40
	2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c.	-8.095,24
	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	-6.888,33
	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	-65.107,24
	2.1.2.01.05.005 - Acqua	-3.566,99
	2.1.2.01.05.006 - Gas	-52.428,35
	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-1.174,19
	2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-48.033,42
	2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-37.735,66
	2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo	-500,00
	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	-4.392,00
	2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	-358,06
	2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	-700,00
	2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	-1.200,00
	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	-2.934,59
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	-1.759,66
	2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	-500,00
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	-4.039,32
	2.3.1.01.02.005 - Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	-850.365,43
	2.3.1.01.02.011 - Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	-68.910,88
	2.3.1.01.02.017 - Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	-1.100,00
	2.3.1.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali	-1.929,99
	2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-4.602,75
	2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-6.932,18

B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
B13 - Personale	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-10.479,88
	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-3.597,83
	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	-2.519,74
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	-1.158,49
	2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	-87,40
	2.2.1.04.01.001 - Ammortamento Macchinari	-1.074,94
	2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	-5.928,35
	2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-4.823,99
	2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro	-213,05
	2.2.1.07.03.001 - Ammortamento periferiche	-87,82
	2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	-17.222,52
	2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	-59.141,32
	2.2.1.09.08.001 - Ammortamento Opere destinate al culto	-12,45
	2.2.1.09.10.001 - Ammortamento Infrastrutture idrauliche	-33.897,51
	2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali	-96.580,94
	2.2.1.09.13.001 - Ammortamento Altre vie di comunicazione	-16.097,92
	2.2.1.09.15.001 - Ammortamento Cimiteri	-19.288,98
	2.2.1.09.16.001 - Ammortamento Impianti sportivi	-8.113,03
	2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-26.201,92
	2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi	-669,47
B14d - Svalutazione dei crediti	2.4.1.01.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	-158.027,35
B16 - Accantonamenti per rischi	2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi	-1.303,88
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	-408,00
	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	-9.102,56
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	-871,30
	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	-120,78
	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-610,00

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019
C21a - Interessi passivi	3.1.1.03.02.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-60.725,91

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del Comune di ROVERCHIARA 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. In particolare, una quota delle sopravvenienze

attive pari a 17.206,51 euro consiste in maggiori residui attivi e una quota di 2.306,31 euro in minori accantonamenti a Fondo Svalutazione Crediti.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019
E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.2.1.10.02.002 - Altri trasferimenti in conto capitale da Province	50.000,00
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	42.687,27
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	19.512,82
E24e - Altri proventi straordinari	5.2.9.99.99.999 - Altri proventi straordinari n.a.c.	12.873,00
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	-9.074,94
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-21.369,78

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2019 chiude con un Risultato d'esercizio di 101.968,78 euro che l'ente prevede di portare a nuovo.