

COMUNE DI FALERONE

- Provincia di Fermo -

NOTA INTEGRATIVA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2018

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

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

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

La prima fase

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del Comune di Falerone 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 136.283,95 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.302.111,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.114.299,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	187.812,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 63.846,94
TOTALE RETTIFICHE (D)	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	54.808,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	178.773,73
Imposte (*)	42.489,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	136.283,95

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 187.812,35 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Comune di Falerone.

Il dato non è confrontabile con quello dell'esercizio precedente in quanto è il primo anno di rilevazione e il conto economico dell'anno precedente non viene rilevato

La gestione straordinaria contribuisce positivamente alla gestione (124 mila euro).

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (293.702,20) e quello registrato dalla Contabilità Economica (+187.812,35), 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 degli utilizzatori), 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 "auto mantenimento" 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 sia 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 2018;
- **Produzione** del modello dimostrativo della riapertura dello Stato Patrimoniale (beni immobili) al 01/01/2018;
- **Rivalutazione** attraverso l'adeguamento ai nuovi principi estimativi delle posizioni inventariali sottostimate;
- **Applicazione** degli ammortamenti secondo quanto disposto dalla norma;

RICLASSIFICAZIONE DEI CESPITI SUL PIANO DEI CONTI 2018.

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

APPLICAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI PATRIMONIALI

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

Di seguito la tabella esplicativa:

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

ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'ESERCIZIO 2018

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

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

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

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

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

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

- I crediti sono stati riportati nella scrittura di apertura dello stato patrimoniale per un importo pari ai residui attivi riportati al 1 gennaio 2018;
- I debiti di funzionamento, presenti in eccesso nel precedente Conto del Patrimonio, sono stati ridotti per € 570.074,72 così da avere un importo pari ai residui passivi riportati al 1 gennaio 2018;
- I debiti di finanziamento invece presenti in maniera insufficiente nel precedente conto del patrimonio sono stati aumentati per un importo pari ad € 1.172.075,44;
- Svalutazione dei crediti a mezzo del Fondo Svalutazione Crediti per un importo pari al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di € 204.885,07 (alla data del 1/1/2018);
- Registrazione fondi per rischi ed oneri per € 180.416,37 (alla data del 1/1/2018)
- Registrazione delle riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili (riserva obbligatoria pari al valore in inventario dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili) per € 8.059.025,32 (alla data del 1/1/2018)
- Di conseguenza sono state rilevate delle riserve di rivalutazione negative per € 9.046.327,44 che, in fase di scritture di assestamento finali, sono state azzerate utilizzando in parte riserve facoltative (riserve da permessi di costruire) ed in parte hanno determinato un Fondo di dotazione negativo per € 4.307.847,89 (valore al 31/12/2018).

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

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

Il dettaglio è rappresentato da:

IF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
BII1.2 - Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001 - Altri beni immobili demaniali	210.276,57	-
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	5.516.602,54	5.475.491,67
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche	578,85	-
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.02.09.13.001 - Altre vie di comunicazione	2.800,00	-
BII1.3 - Infrastrutture	2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	- 49.509,83	-
BIII2.1 - Terreni	1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.	526.768,56	526.768,56
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	3.816.827,76	3.807.029,76
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.08.001 - Opere destinate al culto	181.142,41	-
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	34.489,40	-
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	487.201,36	406.714,86
BIII2.2 - Fabbricati	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	- 12.201,45	-
BIII2.2 - Fabbricati	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	- 44.210,89	-
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	10.000,00	-
BIII2.3 - Impianti e macchinari	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	- 6.165,23	-
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	30.826,17	30.826,17
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	- 2.333,36	-
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	45.512,89	41.962,89
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	- 8.392,58	-
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001 - Server	6.816,14	-
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	11.666,78	11.666,78
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	6.150,57	6.150,57
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	12.446,96	-
BIII2.7 - Mobili e arredi	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	- 1.197,00	-

BIII2.8 - Infrastrutture	1.2.2.02.09.09.001 - Infrastrutture telematiche	600,00	-
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.01.01.001 - Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	570.022,17	631.220,78
BIV1c - altri soggetti	1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	601.818,73	601.818,73
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.948.537,52	11.539.650,77

I CREDITI

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

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	46.500,00	190.723,88
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	97.568,07	45.631,12
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	82.500,00	162.584,50
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	153.534,52	182.519,15
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.052 - Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.543,80	5.108,36
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	291,00	430,50
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	157,11	873,59
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.099 - Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	-	2.870,33
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	98.730,00	65.730,00
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.05.01.998 - Crediti da riscossione Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	2.847,78	2.847,78
CII1b - Altri crediti da tributi	2.2.4.01.01.01.103 - Fondo svalutazione crediti - Tares	- 135.642,56	- 149.311,15
CII1c - Crediti da Fondi perequativi	1.3.2.01.04.01.001 - Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	76.657,87	9.970,34
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	173.545,20	194.140,33
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	199.957,80	223.590,00
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	6.000,00	6.000,00
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	48.183,86	30.602,85

CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-	8.198,44
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	2.435,68	33.521,03
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	795.556,03	502.774,23
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	153.910,64	307.821,28
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	36.925,67	103.751,03
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	5.099,19	37.702,70
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	8.812,57
CII3 - Verso clienti ed utenti	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	- 26.642,70	- 55.573,92
CII4b - per attività svolta per c/terzi	1.3.2.06.01.01.001 - Crediti da Trasferimenti da Ministeri per operazioni conto terzi	10.783,62	10.783,62
CII4b - per attività svolta per c/terzi	1.3.2.06.01.02.999 - Crediti da Trasferimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. per operazioni conto terzi	1.044,97	1.044,97
CII4b - per attività svolta per c/terzi	1.3.2.08.05.02.001 - Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	268,64	-
CII4c - altri	1.3.2.07.03.02.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,88	1,12
CII4c - altri	1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	190.439,59	145.669,67
CII4c - altri	1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	7.835,32	11.640,82
CII4c - altri	1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	581,64	581,64
CII4c - altri	1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	7.951,02	25.806,64
CII4c - altri	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	-	2.000,00
CII4c - altri	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	79.887,26	82.183,34
	TOTALE CREDITI	2.119.451,90	2.405.915,83

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

Crediti		2.119.451,90
Residui Attivi		2.352.878,76
Fondo Svalutazione Crediti	(-)	162.285,33
Depositi c.c.p. e valori in cassa	(-)	71.141,53
		2.119.451,90

DISPONIBILITA' LIQUIDE

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	2.029.092,73	1.368.281,58
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	26.874,82	-
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	71.141,53	-
CIV3 - Denaro e valori in cassa	1.3.4.04.01.01.001 - Denaro e valori in cassa	-	-

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto si incrementa per l'utile d'esercizio pari a 136.283,95 e subisce variazioni anche a seguito della movimentazione della riserva "Permessi a costruire" per € 63.279,61.

Il Fondo di Dotazione, nel corso del 2018, aveva subito una pesante riduzione (da 1.123.193,61 milioni del 2017 all'importo negativo del 2018 di € -4.307.847,89), a seguito dell'emanazione del 5° decreto di aggiornamento dell'armonizzazione con il quale sono state istituite le c.d. Riserve Indisponibili, che hanno lo scopo di rappresentare la quota del Patrimonio Netto "assorbita" dal patrimonio demaniale e/o indisponibile dell'Ente, che non rappresenta una garanzia per la copertura di perdite di esercizio o per l'assolvimento dei debiti dell'ente.

Tale Riserva è stata costituita al 1/1 e movimentata in gestione dell'esercizio 2018, giungendo ad un valore al 31/12 pari a euro 9.554.639,46.

Il dettaglio è rappresentato da:

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	- 4.307.847,89	1.123.193,61
AIlb - da capitale	2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione	-	- 9.046.327,44
AIlc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	63.279,61	3.615.285,94
AIld - 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	9.554.639,46	9.554.639,46
AIII - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	136.283,95	-
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	164.747,78	180.416,37
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.446.355,13	6.234.093,69

FONDI

Sono tati accantonati Fondi per Rischi e Oneri per un importo pari ad € 165.086,29.

DEBITI DI FINANZIAMENTO

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

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
DI1a - prestiti obbligazionari	2.4.1.01.03.01.001 - Titoli a tasso fisso, M/L termine, valuta domestica	1.145.786,40	1.172.075,40
DI1b - v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.01.999 - Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	492.772,14	54.672,14
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.03.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	20.167,90	22.236,96
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP S.p.A.	2.347.491,36	2.356.375,71
	TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO	4.006.217,80	3.605.360,21

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

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

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	436.711,80	667.266,08
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.01.01.98.001 - Altre partecipazioni alle Province	58.711,23	58.711,23
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	1.656,92	1.656,92
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	3.107,32
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province	-	12.905,11
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	104.245,18	91.961,56
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-	-
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	17.370,05	5.799,36
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.05.001 - Debiti verso famiglie per pagamento retribuzioni servizio civile	2.496,89	2.496,89
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	128.152,57	139.134,55

DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	11.987,36	9.364,72
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	382.997,52	349.791,70
DI4e - altri soggetti	2.4.3.03.03.01.001 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Famiglie	70.619,95	70.619,95
DI4e - altri soggetti	2.4.3.05.20.01.001 - Debiti per Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	296.471,28	307.821,28
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.544,04	7.659,44
DI5a - tributari	2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	7.539,79	4.698,79
DI5a - tributari	2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	452,60	850,00
DI5a - tributari	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	3.177,52	5.724,52
DI5a - tributari	2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	57.776,08	81.586,13
DI5a - tributari	2.4.5.05.01.01.001 - Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	365,57	-
DI5a - tributari	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.170,35	-
DI5a - tributari	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.360,36	1.114,23
DI5a - tributari	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	-	-
DI5a - tributari	2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	-	-
DI5a - tributari	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	14.735,56	6.750,00
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	8.966,75	7.251,47
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.02.01.001 - Contributi previdenza complementare	-	-
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.03.01.001 - Contributi per indennità di fine rapporto	250,87	223,76
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.99.01.001 - Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	-	1.400,00
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	-	-
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	419,83	638,53
DI5d - altri	2.4.7.01.01.01.001 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	-	-
DI5d - altri	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	9.914,42	1.555,52
DI5d - altri	2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	14.631,38	21.555,11
DI5d - altri	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	7.230,50	3.616,00
DI5d - altri	2.4.7.01.06.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	-	-

DI5d - altri	2.4.7.01.13.01.001 - Altri contributi figurativi erogati direttamente al proprio personale	-	-
DI5d - altri	2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	311,53	311,53
DI5d - altri	2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	1.500,00	1.500,00
DI5d - altri	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	873,08	7.237,50
DI5d - altri	2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	473,20	1.000,00
DI5d - altri	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.589,17	13.800,00
DI5d - altri	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	2.697,65	7.443,34
DI5d - altri	2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	408,00	204,00
DI5d - altri	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	10.270,94	36.346,43
DI5d - altri	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	64.155,66	63.035,13
DI5d - altri	2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	26.613,81	36.376,89
DI5d - altri	2.4.7.04.07.03.001 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	4.614,29	4.700,00
DI5d - altri	2.4.7.04.12.01.001 - Debiti per arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	6.500,00	-
DI5d - altri	2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	-	-
DI5d - altri	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	196.572,13	24.042,74
	TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.964.535,83	1.459.257,05

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 2018 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018	2017
EI1 - Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	33.328,79	-
EII1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.406.458,17	4.015.137,23
EII1b - da altri soggetti	2.5.3.01.02.01.001 - Contributi agli investimenti da Famiglie	102.525,00	-

EII1b - da altri soggetti	2.5.3.01.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	70.930,00	-
------------------------------	---	-----------	---

sono stati rilevati ratei attivi per spese di personale derivante da somme di competenza dell'esercizio in corso ma liquidabili solo in esercizi successivi per € 33.328,79.

CONTI D'ORDINE

Sono stati rilevati "Impegni su esercizi futuri" per € 457.361,66, importo pari agli impegni assunti in esercizi successivi al 2018 con il Fondo Pluriennale Vincolato.

IL CONTO ECONOMICO

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

LA GESTIONE CARATTERISTICA

I RICAVI D'ESERCIZIO

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

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018
GI1 - 1) Impegni su esercizi futuri	3.1.1.01.07.01.001 - Impegni su esercizi futuri	457.361,66
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	521.936,66
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	64.968,40
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	107.676,64
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	184.055,90
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	334.375,69
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.52.001 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	14.292,27
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.346,73
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.284,11
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	120,00
A2 - Proventi da fondi perequativi	1.1.3.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	325.868,45
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	450.521,35
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	865.474,60
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	20.797,30
A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	33.258,86
A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	-
A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.02.01.001 - Contributi agli investimenti da Famiglie	-

A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	7.847,73
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili	998,00
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.03.001 - Ricavi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	21.119,45
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.06.001 - Ricavi da impianti sportivi	6.060,00
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.08.001 - Ricavi da mense	28.054,94
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.13.001 - Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	732,00
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	50.747,91
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.16.001 - Ricavi da trasporto scolastico	8.235,50
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito	7.919,74
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.99.999 - Ricavi da servizi n.a.c.	3.370,00
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.2.03.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	68.712,06
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	107.468,82
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.03.02.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	15.274,50
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	22.180,74
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	22.413,01
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.302.111,36

I COSTI D'ESERCIZIO

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

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	- 8.806,23
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	- 1.500,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	- 5.826,96
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	- 29.634,46

B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	- 1.182,93
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	- 3.633,99
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	- 10.458,70
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	- 123.450,76
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.005 - Acqua	- 1.548,51
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.006 - Gas	- 59.108,40
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	- 2.413,30
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	- 19.180,61
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	- 7.792,36
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	- 9.194,20
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	- 2.751,90
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	- 47.629,35
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.009 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	- 2.927,79
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	- 6.210,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	- 3.347,68
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale	- 1.813,25
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	- 39.800,92
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.10.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	- 12.108,76
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	- 10.136,65
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura	- 378,40
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	- 34.700,54
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.002 - Contratti di servizio di trasporto scolastico	- 80.800,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	- 181.000,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.005 - Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	- 62.901,85
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche	- 46.227,31

B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.010 - Contratti di servizio di asilo nido	- 16.175,57
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.13.015 - Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	- 34.569,04
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara	- 508,04
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.14.002 - Spese postali	- 3.768,30
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	- 3.947,77
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	- 2.400,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	- 21.518,75
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	- 976,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	- 8.700,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	- 2.736,00
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente	- 1.246,38
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	- 374.741,72
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	- 3.000,00
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari	- 57.401,79
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	- 969,95
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti a Province	- 530,00
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	- 30.432,59
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	- 4.137,20
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali	- 25.525,08
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	- 698.827,22
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.03.99.001 - Trasferimenti correnti a altre Imprese	- 6.702,84
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	- 61.752,87
B13 - Personale	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	- 270.594,97
B13 - Personale	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	- 113.160,50
B13 - Personale	2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	- 96.020,70

B13 - Personale	2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	- 18.341,95
B13 - Personale	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	- 124.289,22
B13 - Personale	2.1.4.02.02.001 - Contributi previdenza complementare	- 1.530,97
B13 - Personale	2.1.4.02.03.001 - Contributi per indennità di fine rapporto	- 6.687,07
B13 - Personale	2.1.4.02.99.999 - Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	- 2.447,15
B13 - Personale	2.1.4.03.99.999 - Altri contributi figurativi erogati direttamente al proprio personale	- 483,40
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	- 8.392,58
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	- 1.197,00
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	- 6.165,23
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	- 2.333,36
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	- 12.201,45
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	- 44.210,89
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali	- 49.509,83
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	- 2.841,00
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	- 697,60
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	- 6.221,87
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	- 12.629,13
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni	- 6.463,50
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.03.99.999 - Altri premi di assicurazione n.a.c.	- 990,00
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.99.06.001 - Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	- 35.086,59
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.99.08.004 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	- 35,47
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	- 3.302,00
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	- 34.351,98

B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	- 3.283,47
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	- 4.232,08
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	- 4.698,83
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza	- 1.429,21
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.010 - Acquisto di beni per consultazioni elettorali	- 1.132,12
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.012 - Accessori per attività sportive e ricreative	- 3.056,00
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.014 - Stampati specialistici	- 532,20
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	- 58.716,77
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	-3.114.299,01

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo, comprendendo quasi unicamente interessi passivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018
C20 - Altri proventi finanziari	3.2.3.04.01.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	0,88
C20 - Altri proventi finanziari	3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	83,80
	Totale proventi finanziari	84,68
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	- 7.438,76
C21a - Interessi passivi	3.1.1.03.02.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	- 940,70
C21a - Interessi passivi	3.1.1.99.01.001 - Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri	- 57,98
C21a - Interessi passivi	3.1.1.99.04.001 - Flussi periodici netti in uscita (da derivati di ammortamento)	- 55.494,18
	Totale oneri finanziari	- 63.931,62
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-63.846,94

LA GESTIONE STRAORDINARIA

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

Il dettaglio è il seguente:

RIF_PROSPETTO	PIANO DEI CONTI	2018
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	88.927,51
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	48.025,44
	Totale proventi straordinari	136.952,95
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	- 451,52
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.02.01.001 - Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- 6.500,00

E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	- 2.500,00
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	- 72.693,11
	Totale oneri straordinari	82.144,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	54.808,32

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2018 chiude con un Risultato d'esercizio di € 136.283,95 che si propone iscrivere tra le riserve da risultato economico.