

Comune di Mogliano

Anno 2019

Provincia di Macerata



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 MOGLIANO 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 121.501,88 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	2018	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.426.380,02	4.195.194,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.234.547,10	4.307.678,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	191.832,92	-112.484,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.536,77	-15.657,08
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	48.399,33
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	101.682,03	252.810,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	290.978,18	173.068,03
Imposte (*)	49.692,07	51.566,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	241.286,11	121.501,88

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari a euro -112.484,76 è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Comune di MOGLIANO. Rispetto all'esercizio 2018 il dato è peggiorato a causa di un decremento dei ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici e dei trasferimenti correnti, abbinato ad un leggero incremento (73.131,70 euro) dei costi della gestione caratteristica, soprattutto per la prestazione dei servizi.

La gestione finanziaria peggiora rispetto all'esercizio precedente a causa di un incremento degli interessi passivi di 13.682,06 euro, mentre la gestione straordinaria migliora di circa 150 mila euro grazie alle sopravvenienze attive che verranno dettagliate nel paragrafo dedicato.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (3.727.802,46 di cui 491.999,37 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (121.501,88), è dovuto ai diversi principi che presidono 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).

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	2018	2019
BII1.2 - Fabbricati	1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	1.767.205,09	1.767.205,09
	2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri	-410.200,10	-445.544,20
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	8.211.375,72	7.990.667,03
	1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche	519.901,16	519.901,16
	2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-169.460,96	-179.858,98
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	423.952,16	439.336,91
	1.2.2.02.09.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale	0,00	44.552,58
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	2.590.757,27	2.616.806,34
	1.2.2.02.09.07.001 - Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	3.828,00	3.828,00
	1.2.2.02.09.08.001 - Opere destinate al culto	559.476,23	564.563,63
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	1.217.061,83	1.328.933,43
	1.2.2.02.09.18.001 - Musei, teatri e biblioteche	1.989.963,45	2.009.591,70
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	2.623.286,36	2.687.509,63
	1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	0,00	0,00
	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-23.459,61	-36.178,17
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-732.171,26	-809.893,98
	2.2.3.01.09.01.006 - Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-1.033,56	-1.148,40
	2.2.3.01.09.01.007 - Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	-81.412,23	-92.601,75
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-534.559,07	-571.070,92
	2.2.3.01.09.01.017 - Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-825.189,59	-884.888,49
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-1.013.941,71	-1.092.640,30
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	18.500,00	28.524,20
	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	526.746,90	947.143,57
	2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	-19.425,00	-22.200,00
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-245.194,84	-255.729,78
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.02.001 - Attrezzature sanitarie	0,00	2.380,64
	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	53.215,29	53.215,29
	2.2.3.01.05.01.002 - Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	0,00	-119,03
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-14.886,55	-22.868,84
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	53.232,41	53.232,41
	2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-35.307,61	-45.954,09
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001 - Server	0,00	1.108,13
	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	23.791,63	26.005,93
	1.2.2.02.07.04.001 - Appareti di telecomunicazione	0,00	140,00

	1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	140,00
	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	0,00	5.200,01
	2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	0,00	-221,63
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-10.512,56	-15.270,89
	2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	0,00	-7,00
	2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	-7,00
	2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0,00	-1.300,00
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	9.087,54	9.087,54
	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	0,00	2.392,44
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-2.850,07	-4.667,58
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	0,00	-239,24
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	8.278,52	771.065,10
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.094.474,98	1.142.874,31

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	COSMARI Srl	1,600%	14.314.106,00	229.025,70	217.414,86
	TASK Srl	0,020%	359.961,00	71,99	71,91
	TENNACOLA SpA	2,630%	34.747.202,00	913.851,41	877.063,00

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	2018	2019
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	23.073,79	23.374,30
	1.3.2.01.01.01.016 - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	123.053,17	186.673,79
	1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	34,09
	1.3.2.01.01.01.076 - Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00

	1.3.2.01.01.01.099 - Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.03.003 - Crediti per rimborso di imposte dirette	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	27.018,33	5.725,95
	2.2.4.01.01.01.102 - Fondo svalutazione crediti - Tari	-98.442,55	-167.088,41
	2.2.4.01.01.01.103 - Fondo svalutazione crediti - Tares	0,00	-19.585,39
	2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI	-18.459,03	-23.374,30
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	35.232,30
	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	50.260,00	23.515,33
	1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.011 - Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	442.800,53	315.716,78
	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	50.000,00
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	96.717,64	0,00
	1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	0,00	18.184,58
CII2d - verso altri soggetti	1.3.2.03.04.04.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.195,07	0,00
	1.3.2.05.16.03.999 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	28.182,37	5.300,00
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	96.416,80	75.766,20
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	99.540,70	59.811,36
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00
	1.3.2.02.06.08.999 - Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	0,00	0,00
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-64.386,76	-74.669,84
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	-79.632,56	-60.243,98
CII4a - verso l'erario	1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l'erario	0,00	0,00
CII4c - altri	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	17,05
	1.3.2.07.03.02.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.02.001 - Crediti per altri utili e avanzi	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	503,58	0,00
	1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	98.949,76	146.763,62
	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
	1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	96,00	229,61

	1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.327,62	1.353,70
	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	550,00	1.767,80
	1.3.2.08.04.12.001 - Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	11.043,34	31.167,76
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	0,00	-1.270,90

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)	1.422.169,63
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)	1.422.169,63

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	634.401,40
Fondo svalutazione crediti (g)	346.232,82
Credito IVA (h)	0,00
Altri depositi bancari e postali (i)	441.535,41
Totale crediti al lordo (l=f+g-h+i)	1.422.169,63
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	2018	2019
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	4.326.617,00	4.715.050,92
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	356.592,82	356.592,82
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.01.01.001 - Depositi bancari	435.358,57	425.000,00
	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	0,00	16.535,41

IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto incrementa per 258.147,96 euro grazie al risultato positivo d'esercizio (121.501,88) e per la movimentazione delle riserve da Permessi di Costruire, le quali incrementano per accertamenti di 137.096,08.

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 si riduce per il processo di ammortamento dei beni (415.176,79) e incrementa per effetto dell'iscrizione a stato patrimoniale delle manutenzioni ed acquisizioni di cespiti demaniali indisponibili (176.487,99) con conseguente movimentazione delle altre riserve distintamente indicate.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2018	2019
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	7.846.181,86	7.846.181,86
Alla - da risultato economico di esercizi precedenti	2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	1.904.616,97	2.145.903,08
	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	3.093,74	241.782,54
Allb - da capitale	2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione	1.094.474,98	1.094.474,98
Allc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	2.253.853,87	2.390.949,95
Alld - 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	865.303,11	626.614,31
AlII - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	241.286,11	121.501,88

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	2018	2019
BI3 - Altri	2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	60.000,00	65.000,00
	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	67.532,13	89.532,13

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	2019	2018
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.02.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altre imprese partecipate	0,00	33.670,44
	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	3.711.915,78	3.647.515,74
	2.4.1.04.07.02.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati ad altre imprese partecipate	0,00	0,00
	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	2018	2019
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	679.912,68	1.459.401,52
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	8.000,00	6.163,92
	2.4.3.02.01.01.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	7.316,35	1.100,00
	2.4.3.02.01.01.006 - Debiti per Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	4.200,00	4.800,00
	2.4.3.02.01.01.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	8.865,91	2.030,00
	2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province	67.476,45	54.976,45
	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	50.681,85	52.746,85
	2.4.3.02.01.02.011 - Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	22.617,52	22.617,52
	2.4.3.02.01.04.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	260,00	180,00
DI4d - imprese partecipate	2.4.3.02.03.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	2.103,45	1.447,14
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	40.524,86	37.004,58
	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	57.133,86	25.347,15
	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	487,48	8.500,00
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	96.992,78	72.528,93
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.815,41	4.195,60
	2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	1.043,00	1.266,11
	2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00
	2.4.5.01.12.01.001 - Imposta Municipale Propria	0,00	0,00
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	28.513,58	18.808,72
	2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	66.584,76	65.942,42
	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	9.793,27	23.200,65
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	0,00	0,00
	2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	3.725,86	0,00
	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	14.662,00	3.986,63
	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	3.338,83	5.038,83
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	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
	2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	4.775,86	12.370,97
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	849,53	0,00
	2.4.7.01.06.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari	448,48	148,48
	2.4.7.01.99.99.999 - Altri debiti verso il personale dipendente	1.000,00	0,00
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	6.500,00	3.694,00
	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.000,00	6.500,00
	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	54,56	1.721,70
	2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	5.135,00	0,00
	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	43.698,17	40.042,20
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	25.857,94	26.985,75
	2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	0,00	4.627,90
	2.4.7.04.07.03.001 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
	2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	96,00	96,00
	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	97.547,90	80.788,33

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)	2.048.258,35
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	2.048.258,35

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	2.048.258,35
Debito IVA (e)	0,00
Totale crediti al lordo (f=d-e)	2.048.258,35
 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	2018	2019
EI1 - Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	61.745,69	93.753,73
EI1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	61.019,20
	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	286.988,78	412.310,23
	2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	3.765.019,81	3.765.019,81
EI13 - Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso	3.879,84	3.879,84

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 4,19 milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	856.300,61	964.369,60
	1.1.1.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	25.000,00	12.787,50
	1.1.1.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	285.925,74	270.602,04
	1.1.1.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	498.000,00	455.418,00
	1.1.1.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	12.000,00	13.975,39
	1.1.1.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.182,13	4.671,40
	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	7.082,19	0,00

	1.1.1.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	3.922,67
	1.1.1.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	306.423,24	299.026,06
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	166.417,60	260.418,24
	1.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	6.551,41	5.523,87
	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	521.435,31	530.530,30
	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	3.518,53	0,00
	1.3.1.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	315.716,78	316.638,29
	1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	10.000,00
	1.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	16.817,63
A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	49.924,80	0,00
	1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	102.535,73	10.003,83
	1.3.3.01.02.999 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non altrimenti classificate	0,00	131.240,80
A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	0,00
	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	0,00
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	8.280,91	23.445,29
	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	51.763,34	116.970,21
	1.2.4.02.01.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	45.461,83	45.461,83
	1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili	56.056,73	55.447,91
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.03.001 - Ricavi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	2.588,50	3.515,00
	1.2.2.01.06.001 - Ricavi da impianti sportivi	5.903,40	1.957,50
	1.2.2.01.08.001 - Ricavi da mense	45.351,56	68.816,13
	1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	55.558,63	75.038,73
	1.2.2.01.16.001 - Ricavi da trasporto scolastico	9.663,31	10.778,35
	1.2.2.01.17.001 - Ricavi da strutture residenziali per anziani	513.442,23	497.581,53
	1.2.2.01.18.001 - Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	1.800,00	2.046,00
	1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito	8.275,54	13.312,71
	1.2.2.01.33.001 - Rilascio documenti e diritti di cancelleria	12.259,34	5.639,63
	1.2.2.01.35.001 - Ricavi da autorizzazioni	10.890,50	0,00
	1.2.2.01.40.001 - Ricavi per organizzazione convegni	3.660,00	0,00
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.1.01.02.001 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00	5.983,84
	1.4.1.01.99.001 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	1.445,70
	1.4.2.02.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00	54.341,11
	1.4.2.02.01.004 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	40.729,22	0,00

1.4.2.02.99.999 - Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	78,00	0,00
1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	146.763,62	98.949,76
1.4.3.03.01.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	931,66	0,00
1.4.3.03.02.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	1.498,40	1.368,82
1.4.3.03.03.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	14.779,66
1.4.3.03.04.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	1.072,81	416,37
1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	14.080,44	16.554,15
1.4.9.01.01.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0,00	6.584,17
1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	70,00	0,00

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 4,3 milioni di euro e sono così composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-20.599,91	-20.001,42
	2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-6.987,25	-6.000,00
	2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	-1.203,00	-5.800,00
	2.1.2.01.02.999 - Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	-1.797,54	0,00
	2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c.	-1.801,47	-2.204,35
	2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	-8.684,41	-4.752,88
	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-2.504,00	-2.108,96
	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	-4.203,91	-3.933,17
	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	-2.721,80	-8.255,45
	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	-162.371,11	-172.875,30
	2.1.2.01.05.005 - Acqua	-5.300,00	0,00
	2.1.2.01.05.006 - Gas	-52.001,48	-40.454,16
	2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio	0,00	-2.307,21
	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-7.628,38	-2.917,55
	2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-16.272,40	-18.550,19
	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-14.539,33	-14.086,10

2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-21.447,24	-33.221,58
2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-1.167,62	0,00
2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-43.054,01	-16.422,69
2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-46.044,01	-59.236,39
2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	-64.150,68	-10.716,88
2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale	-17.564,60	-6.869,33
2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	-5.287,00	0,00
2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-3.320,91	-9.295,46
2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-1.072,76	-17.637,82
2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	-54.966,78	0,00
2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	-75.186,97	-69.527,40
2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura	0,00	-305,61
2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	-33.531,23	-75.379,24
2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione	-73.000,00	-29.778,69
2.1.2.01.13.002 - Contratti di servizio di trasporto scolastico	-98.852,77	-108.056,64
2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-402.869,92	-376.218,67
2.1.2.01.13.005 - Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-2.300,00	0,00
2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche	-92.322,55	-83.000,00
2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	-214.497,86	-212.716,36
2.1.2.01.13.009 - Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	-3.126,00	-9.271,56
2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo	-13.227,55	-19.597,05
2.1.2.01.13.015 - Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	0,00	-1.475,00
2.1.2.01.13.999 - Altri costi per contratti di servizio pubblico	-46.171,95	-68.401,47
2.1.2.01.14.002 - Spese postali	-8.880,00	-11.000,00
2.1.2.01.14.004 - Spese notarili	-1.535,00	-521,79
2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	-257,69	-1.327,96
2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	-5.695,00	-5.608,00
2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	-23.046,23	-37.711,78
2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	0,00	-4.569,20
2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-6.116,68	-837,97
2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-1.037,00	0,00
2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	-14.393,07	0,00
2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	-6.688,72	-555,36
2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	-1.537,41	-1.532,41
2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	-4.404,90	-6.306,50

	2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente	-400,00	-1.150,40
	2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	-25,45	-42,82
	2.1.2.01.99.009 - Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	-18.499,86	0,00
	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	-39.780,09	-47.917,03
	2.1.2.02.01.014 - Acquisti di servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria	-89.500,00	-89.500,00
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	-32.710,28	0,00
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri	-8.881,91	-1.712,58
	2.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	-8.416,35	-7.316,35
	2.3.1.01.01.006 - Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	-600,00	-600,00
	2.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-2.213,68	-480,00
	2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	-8.065,00	-14.025,00
	2.3.1.01.04.001 - Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-180,00	-260,00
	2.3.1.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali	-50.499,93	-26.024,42
	2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-338.395,86	-497.276,20
	2.3.1.03.02.001 - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-2.081,32	-481,32
	2.3.1.03.99.001 - Trasferimenti correnti a altre Imprese	-8.500,00	-700,00
	2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-122.191,46	-91.883,20
B13 - Personale	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-610.516,65	-609.902,83
	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-71.973,03	-48.539,42
	2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-94.161,53	-84.837,73
	2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	-8.910,57	-11.859,90
	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	-228.692,98	-222.367,05
	2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari	-9.137,60	-7.881,57
	2.1.4.99.99.001 - Altri costi del personale n.a.c.	-7.859,00	-7.707,51
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	-10.646,48	-10.646,48
	2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	-1.817,51	-1.817,51
	2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	-239,24	0,00
	2.2.1.04.01.001 - Ammortamento Macchinari	-2.775,00	-2.775,00
	2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	-10.534,94	-10.534,94
	2.2.1.05.02.001 - Ammortamento di attrezzature sanitarie	-119,03	0,00
	2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-7.982,29	-7.982,29
	2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server	-221,63	0,00
	2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro	-4.758,33	-4.758,33
	2.2.1.07.04.001 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	-7,00	0,00
	2.2.1.07.05.001 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-7,00	0,00
	2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	-1.300,00	0,00
	2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	-12.718,56	-12.718,56

	2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	-77.722,72	-77.722,72
	2.2.1.09.07.001 - Ammortamento Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-114,84	-114,84
	2.2.1.09.08.001 - Ammortamento Opere destinate al culto	-11.189,52	-11.189,52
	2.2.1.09.10.001 - Ammortamento Infrastrutture idrauliche	-10.398,02	-10.398,02
	2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali	-220.708,69	-220.708,69
	2.2.1.09.15.001 - Ammortamento Cimiteri	-35.344,10	-35.344,10
	2.2.1.09.16.001 - Ammortamento Impianti sportivi	-36.511,85	-36.511,85
	2.2.1.09.18.001 - Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	-59.698,90	-59.698,90
	2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-78.698,59	-78.698,59
B14d - Svalutazione dei crediti	2.4.1.01.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	-93.146,52	0,00
	2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	-10.283,08	-82.152,87
	2.4.1.99.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	-1.270,90	0,00
B16 - Accantonamenti per rischi	2.4.2.01.01.001 - Accantonamenti per rischi	0,00	-28.000,00
	2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi	-22.000,00	0,00
B17 - Altri accantonamenti	2.4.3.01.01.001 - Accantonamenti per rinnovi contrattuali	-5.000,00	0,00
	2.4.3.99.99.001 - Altri accantonamenti n.a.c.	0,00	-38.000,00
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	-1.699,11	-1.279,24
	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-1.623,95	-1.755,26
	2.1.9.01.01.012 - Imposta Municipale Propria	-1.246,00	-1.246,00
	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	-338,92
	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	-364,00	-367,75
	2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	-34.883,43	-30.507,96
	2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni	0,00	-371,93
	2.1.9.99.06.001 - Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-5.000,00	-27.063,96
	2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	-277,23
	2.1.9.99.08.004 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-137,20	-1.011,35
	2.1.9.99.08.005 - Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	-50,00
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	-1.404,00	0,00
	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	-10.306,83	-9.927,04
	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	-13.689,72	-14.544,31
	2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	0,00	-285,48
	2.1.1.01.02.004 - Vestiario	-4.664,82	-3.674,21
	2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	-47,99	0,00
	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	-427,01	-705,16
	2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-43.352,00	-27.736,67
	2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-3.413,42	-2.209,21
	2.1.1.01.02.010 - Acquisto di beni per consultazioni elettorali	-126,17	-4.754,34
	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-5.515,76	-16.576,52
	2.1.1.01.05.001 - Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-7.000,00	-6.280,47

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
C19c - da altri soggetti	3.2.3.14.01.001 - Utili e avanzi distribuiti	557,75	0,00
C20 - Altri proventi finanziari	3.2.3.04.01.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	8,69	4,69
C21a - Interessi passivi	3.1.1.03.02.002 - Interessi passivi a altre imprese partecipate su finanziamenti a medio lungo termine	-1.563,00	-2.095,00
	3.1.1.03.02.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-14.660,52	-446,46

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del Comune di MOGLIANO 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 83.662,71 euro consiste in maggiori residui attivi, una quota di 19.388,58 euro in minori accantonamenti a Fondo Svalutazione Crediti mentre la restante quota deriva dalle rettifiche previste dal principio contabile

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	2019	2018
E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.2.1.10.01.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	39.184,58	0,00
	5.2.1.10.02.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	0,00	16.860,00
	5.2.1.12.03.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	40.188,00	0,00
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	42.426,76	42.194,13
	5.2.3.01.02.001 - Entrate da rimborsi di imposte dirette	2.192,74	0,00
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	148.397,45	29.648,10
E24e - Altri proventi straordinari	5.2.1.12.03.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00	42.338,37
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	-17.500,00	-17.000,00
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-2.078,99	-12.358,57

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2019 chiude con un Risultato d'esercizio di 121.501,88 euro che l'ente prevede di iscrivere nelle riserve da risultato economico.