



COMUNE DI
CASALGRANDE

RENDICONTO 2018

NOTA INTEGRATIVA ai risultati economici e patrimoniali d'esercizio



INTRODUZIONE

L'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, che è disciplinata dall'allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 è entrata a regime dal rendiconto riferito all'esercizio 2016 (per quanto riguarda i Comuni con popolazione non inferiore ai 5.000 abitanti).

Sulla base dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, è prevista la redazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale non più attraverso l'artificio contabile del "prospetto di conciliazione" come disposto da norma di legge precedente, ma direttamente da un'alimentazione di scritture in partita doppia.

Già con riferimento al rendiconto 2016, si è pertanto provveduto a:

- riclassificazione dell'inventario secondo gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011;
- riclassificazione delle voci del piano dei conti integrato al fine di creare la matrice di correlazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Secondo i nuovi principi contabili, in adempimento al principio della competenza economica nell'elaborazione dei documenti sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate ed i costi/oneri sostenuti in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

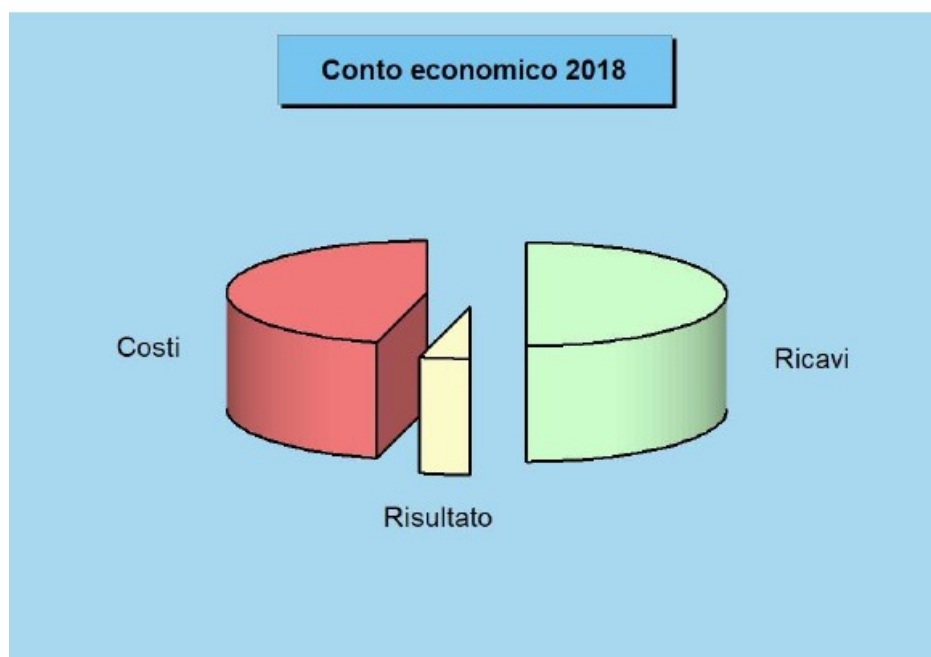
Costituiscono eccezione a tale regola:

1. i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa;
2. le entrate dei titoli 5 "entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "accensione di prestiti", 7 "anticipazioni da Ist. Tesoriere", 9 "entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
3. le spese del titolo 3 "spese per incremento di attività finanziarie", 4 "rimborso di prestiti" 5 "chiusura anticipazioni da Ist. Tesoriere" e 7 "uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi.

IL CONTO ECONOMICO

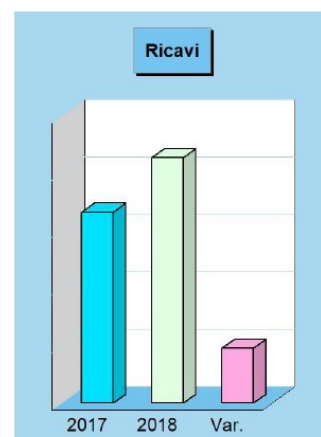
Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2018, è stato pari a € 1.583.858,24.



Ricavi complessivi e tendenza in atto

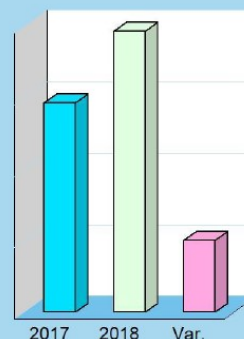
Denominazione		2017	2018	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	15.467.885,20	16.792.702,10	1.324.816,90
Gestione caratteristica		15.467.885,20	16.792.702,10	1.324.816,90
Ricavi finanziari	(+)	266.930,76	310.585,99	43.655,23
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	3.292.809,12	3.292.809,12
Gestione finanziaria e rettifiche		266.930,76	3.603.395,11	3.336.464,35
Ricavi straordinari	(+)	876.765,56	986.630,59	109.865,03
Gestione straordinaria		876.765,56	986.630,59	109.865,03
Ricavi complessivi		16.611.581,52	21.382.727,80	4.771.146,28



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Costi caratteristici	(+)	14.159.003,43	17.510.318,80	3.351.315,37
Gestione caratteristica		14.159.003,43	17.510.318,80	3.351.315,37
Costi finanziari	(+)	35.914,45	30.516,31	-5.398,14
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		35.914,45	30.516,31	-5.398,14
Costi straordinari	(+)	437.595,22	2.103.473,15	1.665.877,93
Gestione straordinaria		437.595,22	2.103.473,15	1.665.877,93
Costi complessivi		14.632.513,10	19.644.308,26	5.011.795,16

Costi



Ricavi

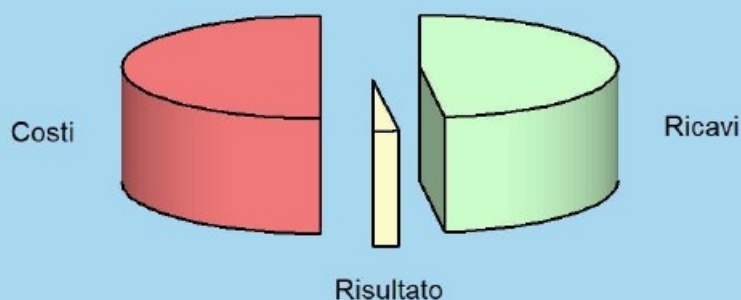
Denominazione		2018
Ricavi caratteristici	(+)	16.792.702,10
Gestione caratteristica		16.792.702,10
Ricavi finanziari	(+)	310.585,99
Rettifiche positive di valore	(+)	3.292.809,12
Gestione finanziaria e rettifiche		3.603.395,11
Ricavi straordinari	(+)	986.630,59
Gestione straordinaria		986.630,59
Totale ricavi		21.382.727,80
Utile esercizio		1.583.858,24

Costi

Denominazione		2018
Costi caratteristici	(+)	17.510.318,80
Gestione caratteristica		17.510.318,80
Costi finanziari	(+)	30.516,31
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		30.516,31
Costi straordinari	(+)	2.103.473,15
Gestione straordinaria		2.103.473,15
Imposte	(+)	154.561,30
Totale costi		19.798.869,56
Perdita esercizio		-

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

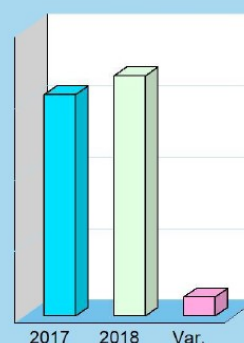
Gestione caratteristica 2018



Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Proventi da tributi	(+)	9.387.062,45	10.252.739,85	865.677,40
Proventi da fondi perequativi	(+)	1.979.874,75	2.041.401,13	61.526,38
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.053.559,91	2.933.801,26	1.880.241,35
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.551.897,11	1.373.783,67	-178.113,44
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.495.490,98	190.976,19	-1.304.514,79
Ricavi gestione caratteristica		15.467.885,20	16.792.702,10	1.324.816,90

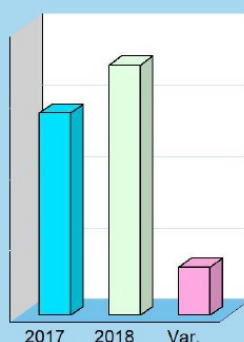
Ricavi



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	161.664,52	205.008,87	43.344,35
Prestazioni di servizi	(+)	6.006.868,46	8.510.547,69	2.503.679,23
Utilizzo beni di terzi	(+)	46.174,27	45.794,15	-380,12
Trasferimenti e contributi	(+)	2.431.843,82	2.475.042,64	43.198,82
Personale	(+)	3.067.694,31	3.073.557,57	5.863,26
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.159.691,49	2.920.429,01	760.737,52
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00	52.789,00	52.789,00
Oneri diversi di gestione	(+)	285.066,56	227.149,87	-57.916,69
Costi gestione caratteristica		14.159.003,43	17.510.318,80	3.351.315,37

Costi



Ricavi

Denominazione		2018
Proventi da tributi	(+)	10.252.739,85
Proventi da fondi perequativi	(+)	2.041.401,13
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	2.933.801,26
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.373.783,67
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	190.976,19
Totale ricavi		16.792.702,10
Utile esercizio		-

Costi

Denominazione		2018
Materie prime e/o beni consumo	(+)	205.008,87
Prestazioni di servizi	(+)	8.510.547,69
Utilizzo beni di terzi	(+)	45.794,15
Trasferimenti e contributi	(+)	2.475.042,64
Personale	(+)	3.073.557,57
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.920.429,01
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	52.789,00
Oneri diversi di gestione	(+)	227.149,87
Totale costi		17.510.318,80
Perdita esercizio		717.616,70

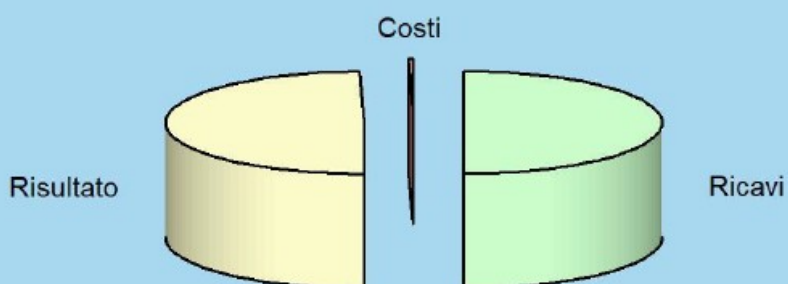
La gestione caratteristica (ricavi della gestione meno costi della gestione) chiude con un risultato negativo pari a € 717.616,70 in quanto si sono inseriti a costo gli importi relativi ai costi da ricevere, corrispondenti nella contabilità finanziaria ai residui passivi in essere al 31.12.2018, al netto del debito da finanziamento (in modo tale da garantire la conciliazione tra i debiti presenti nello stato patrimoniale e l'ammontare dei residui passivi, al netto dei debiti da finanziamento).

La matrice di correlazione tra piano dei conti finanziario e piano dei conti economico-patrimoniale, prevede infatti la rilevazione del movimento al momento della liquidazione, fatta eccezione per i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa e per le spese del titolo 3 "spese per incremento di attività finanziarie", 4 "rimborso di prestiti", 5 "chiusura anticipazioni da Ist. Tesoriere" e 7 "uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi. Si è reso necessario pertanto una scrittura di rettifica che porti a costo i residui passivi in essere. La scrittura di rettifica sopra menzionata ha pertanto comportato un peggioramento del risultato della gestione che sarà limitato al presente esercizio in quanto in quelli futuri non sarà più necessario riallineare i debiti derivanti da residui passivi riferiti ad anni precedenti.

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.

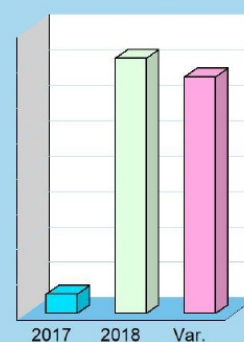
Gestione finanziaria 2018



Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	265.597,19	297.468,85	31.871,66
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		265.597,19	297.468,85	31.871,66
Altri proventi finanziari	(+)	1.333,57	13.117,14	11.783,57
Proventi finanziari		266.930,76	310.585,99	43.655,23
Rivalutazioni	(+)	0,00	3.292.809,12	3.292.809,12
Rettifiche positive di valore		0,00	3.292.809,12	3.292.809,12
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		266.930,76	3.603.395,11	3.336.464,35

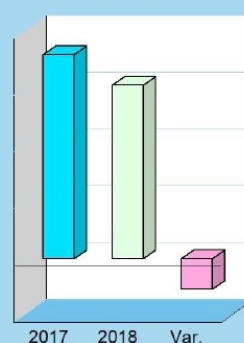
Ricavi



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Interessi passivi	(+)	35.914,45	30.516,31	-5.398,14
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		35.914,45	30.516,31	-5.398,14
Svalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
Costi finanziari e rettifiche valore		35.914,45	30.516,31	-5.398,14

Costi

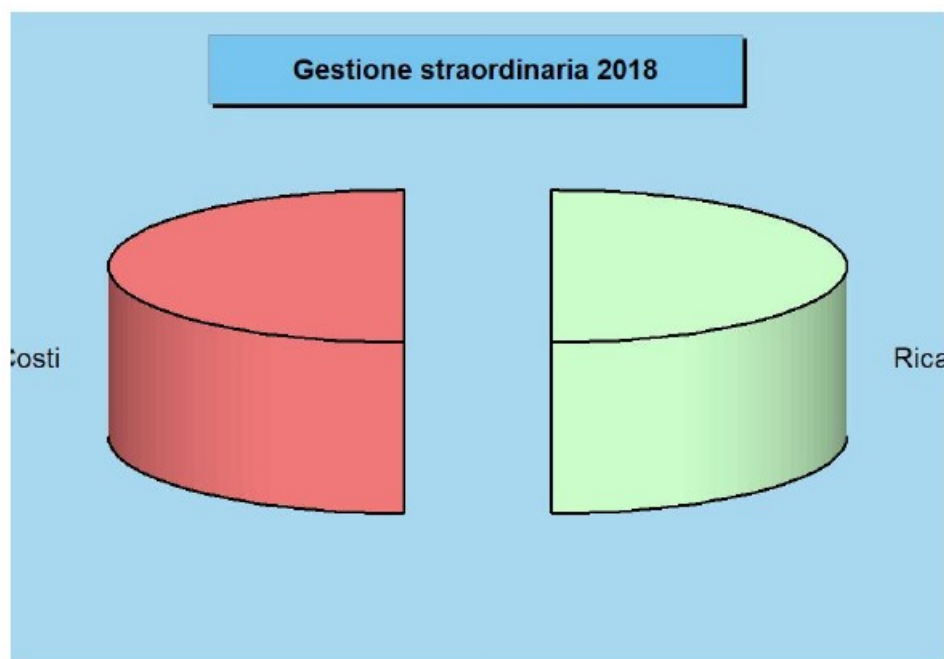


Ricavi			Costi		
Denominazione		2018	Denominazione		2018
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	Interessi passivi	(+)	30.516,31
Partecipazioni in partecipate	(+)	297.468,85	Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	Interessi ed altri oneri finanziari		30.516,31
Proventi da partecipazioni		297.468,85	Svalutazioni	(+)	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	13.117,14	Rettifiche negative di valore		0,00
Proventi finanziari		310.585,99			
Rivalutazioni	(+)	3.292.809,12			
Rettifiche positive di valore		3.292.809,12			
	Totale ricavi	3.603.395,11		Totale costi	30.516,31
	Utile esercizio	3.572.878,80		Perdita esercizio	-

Il risultato derivante dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari è pari ad € 3.572.878,80 dovuto ai proventi da partecipate (dividendi Iren) e all'adeguamento al criterio del patrimonio netto dei valori riferiti alle partecipazioni dell'Ente, in precedenza calcolato col criterio del costo, oltre agli interessi attivi/passivi.

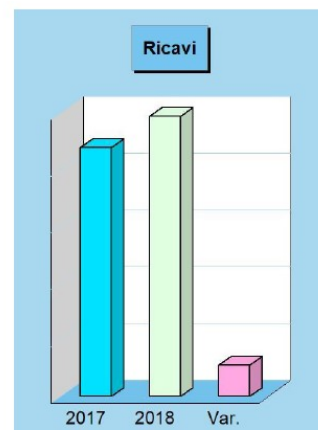
RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



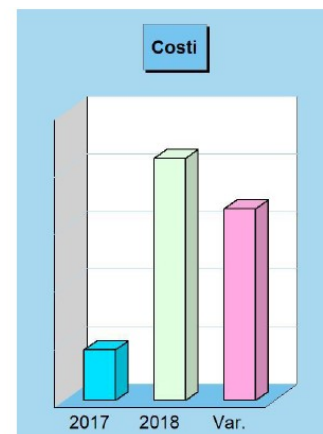
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Proventi da permessi di costruire	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	79.450,39	281.994,11	202.543,72
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	400.488,96	274.849,73	-125.639,23
Plusvalenze patrimoniali	(+)	153.349,11	104.960,00	-48.389,11
Altri proventi straordinari	(+)	243.477,10	324.826,75	81.349,65
Proventi straordinari		876.765,56	986.630,59	109.865,03
Ricavi gestione straordinaria		876.765,56	986.630,59	109.865,03



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	34.240,00	34.240,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	437.595,22	2.069.233,15	1.631.637,93
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	437.595,22	2.103.473,15	1.665.877,93
Costi gestione straordinaria	437.595,22	2.103.473,15	1.665.877,93

**Ricavi**

Denominazione	2018
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	281.994,11
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	274.849,73
Plusvalenze patrimoniali (+)	104.960,00
Altri proventi straordinari (+)	324.826,75
Proventi straordinari	986.630,59

Totale ricavi 986.630,59
 Utile esercizio -

Costi

Denominazione	2018
Trasferimenti in conto capitale (+)	34.240,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	2.069.233,15
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00
Oneri straordinari	2.103.473,15

Totale costi 2.103.473,15
 Perdita esercizio 1.116.842,56

PROVENTI STRAORDINARI

1. € 0 per permessi di costruzione destinati al finanziamento della spesa corrente;
2. € 281.994,11 per Proventi da trasferimenti in conto capitale di cui:
 - a. € 146.984,96 per accordo urbanistico;
 - b. € 91.742,33 per sanzioni da abusivismo edilizio;
 - c. € 43.266,82 per trasferimento eliminazione barriere architettoniche.
3. € 274.849,73 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di maggiori residui attivi per € 201.328,04;
4. € 104.960,00 per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazione di un terreno nel corso del 2018;
5. € 324.826,75, per altri proventi straordinari di cui:
 - a. € 123.485,75 per irrogazione sanzioni compatibilità paesaggistica;
 - b. € 201.341,00 per entrate derivanti da attività estrattive.

ONERI STRAORDINARI

Si registrano in particolar modo:

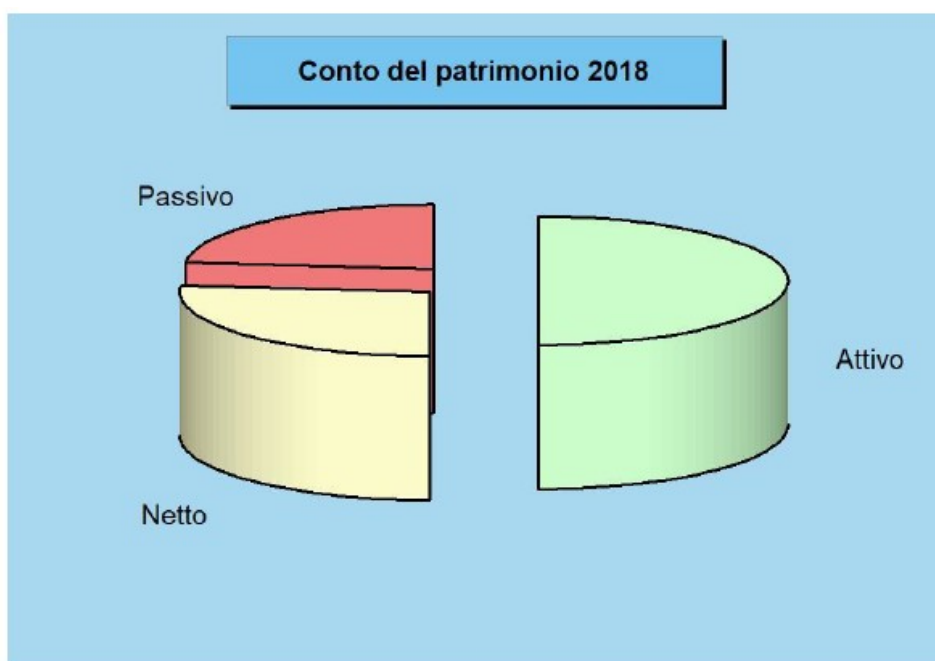
1. maggiori oneri straordinari in ragione del recepimento a conto economico del Fondo crediti dubbia esigibilità riferito agli esercizi precedenti e accantonato nel risultato di amministrazione finanziario 2018 (€ 1.671.352,99, con la precisazione che la quota di fondo crediti relativa agli stanziamenti di competenza dell'anno 2018, pari ad € 617.066,79, è iscritta tra i componenti negativi della gestione 2018);
2. insussistenze dell'attivo, formatesi principalmente in ragione dell'eliminazione di un residuo attivo vincolato per € 241.560,97.

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

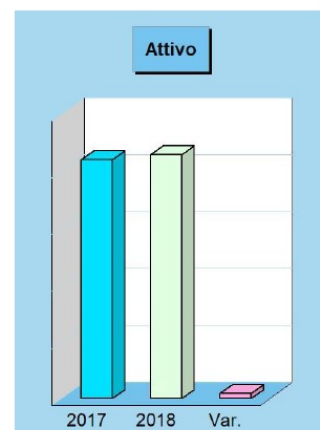
Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.



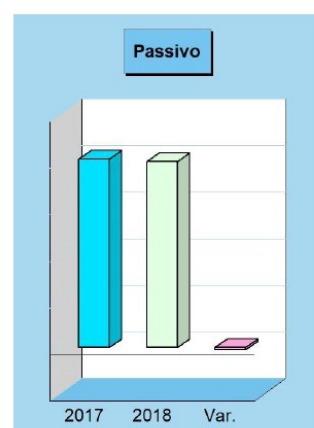
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	156.533,14	124.664,65	-31.868,49
Immobilizzazioni materiali (+)	65.657.189,78	64.567.264,98	-1.089.924,80
Immobilizzazioni finanziarie (+)	6.700.065,80	9.889.650,00	3.189.584,20
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	5.318.417,89	3.557.749,27	-1.760.668,62
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	6.177.001,16	7.497.681,01	1.320.679,85
Ratei e risconti attivi (+)	4.051,68	0,00	-4.051,68
Totale	84.013.259,45	85.637.009,91	1.623.750,46



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Fondo di dotazione (+)	36.948.195,81	1.407.336,01	-35.540.859,80
Riserve (+)	4.764.388,73	42.679.593,13	37.915.204,40
Risultato economico esercizio (+)	1.830.961,13	1.583.858,24	-247.102,89
Patrimonio netto	43.543.545,67	45.670.787,38	2.127.241,71
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00	63.944,30	63.944,30
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	1.463.313,63	3.199.227,71	1.735.914,08
Ratei e risconti passivi (+)	39.006.400,15	36.703.050,52	-2.303.349,63
Passivo (al netto PN)	40.469.713,78	39.966.222,53	-503.491,25
Totale	84.013.259,45	85.637.009,91	1.623.750,46



Attivo

Denominazione	2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	124.664,65
Immobilizzazioni materiali (+)	64.567.264,98
Immobilizzazioni finanziarie (+)	9.889.650,00
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	3.557.749,27
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	7.497.681,01
Ratei e risconti attivi (+)	0,00
Totale	85.637.009,91

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2018
Fondo di dotazione (+)	1.407.336,01
Riserve (+)	42.679.593,13
Risultato economico dell'esercizio (+)	1.583.858,24
Patrimonio netto	45.670.787,38
Fondo per rischi ed oneri (+)	63.944,30
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	3.199.227,71
Ratei e risconti passivi (+)	36.703.050,52
Passivo (al netto PN)	39.966.222,53
Totale	85.637.009,91

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs.

267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La variazione rispetto all'anno precedente dipende dall'adeguamento al criterio del patrimonio netto dei valori riferiti alle partecipazioni dell'Ente, in precedenza calcolato col criterio del costo. Si precisa che all'interno delle immobilizzazioni finanziarie è iscritto altresì l'ammontare di € 1.834,80 riferito a un credito per recuperi coattivi Tarsu anno 2000, dichiarato inesigibile e patrimonializzato.

CREDITI

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3l. I crediti rappresentati nello stato patrimoniale corrispondono principalmente ai residui attivi finali del bilancio finanziario, al netto del fondo svalutazione crediti.

L'importo dei crediti al 31.12.2018 è pari a € 3.557.749,27.

Conciliazione

+residui attivi al 31.12: € 5.846.169,05

-fondo svalutazione crediti: € 2.288.419,78

= Totale crediti: € 3.557.749,27

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad € 7.497.681,01.

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve (€ 543.383,47).

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **45.670.787,38**.

La differenza tra l'ammontare del patrimonio netto al 31.12.2017 e quello al 31.12.2018, dipende dal risultato economico dell'esercizio e dai maggiori introiti per i permessi di costruire destinati alle spese di investimento.

Conciliazione

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+/-	1.583.858,24
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.151.383,43
contributo permesso di costruire N-1	-	- 607.999,96
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	
con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		2.127.241,71

DEBITI

I debiti di finanziamento al 31.12.2018 sono pari a € 586.931,51.

Gli altri debiti non di finanziamento ammontano complessivamente ad € 2.612.296,20.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**.

Conciliazione

Debiti	(+)	3.199.227,71
Debiti da finanziamento	(-)	586.931,51
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
RESIDUI PASSIVI =		2.612.296,20
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 36.703.050,52 è determinato da:

- a) € 36.695.253,53: in base al principio contabile 4/3, le somme riferite alla voce "Conferimenti" del previgente sistema contabile, devono confluire alla voce "Risconti passivi" (E.2.1.a) e vengono diminuiti annualmente della quota dell'ammortamento attivo iscritto, nel Conto Economico, tra i componenti positivi della gestione.
- b) € 7.796,99 corrispondono a ricavi da locazioni di immobili.

CONTI D'ORDINE

L'importo di € 2.826.465,14 si riferisce al Fondo Pluriennale Vincolato per il finanziamento di spese del Titolo II rinviate a esigibilità 2019 e seguenti.

AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2018

Variazioni patrimoniali intercorse nell'anno 2018.

Sono stati registrati tutti i pagamenti/liquidazioni eseguite dall'Ente a titolo 2° nell'anno 2018 relativi a spese in conto capitale, suddivisi tra pagamenti a residuo e pagamenti in competenza.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2018 e detratta dal valore residuo al 31.12.2017.

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2018 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2018, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permute etc.

PROSPETTO DATI INCIDENTI SUL CONTO ECONOMICO

Quota Ammortamento	€ 2.303.362,22	
Plus valenze patrimoniali	€ 104.960,00	