

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

(D-LGS. 118/2011)

COMUNE DI OZZERO

PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Il COMUNE DI OZZERO, non avendo aderito dal 2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all' art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011, ha potuto rinviare l'applicazione all'esercizio 2016 adottando un'apposita delibera di Consiglio (come comune con popolazione superiore a 5000 abitanti).

L'Ente ha elaborato anche per il 2019 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni.

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 2019, è stato pari a € **-210.128,41**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	1.342.704,76
B	Componenti negativi della Gestione	1.538.497,44
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-195.792,68
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-4.906,93
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	-15.945,49
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-184.754,12
	Imposte	25.374,29
	Risultato d'esercizio	-210.128,41

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-195.792,68**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **1.342.704,76**

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi	628.334,46
A 2	Proventi da fondi perequativi	272.731,02
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	71.747,95
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	52.908,21
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	18.839,74
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	309.987,19
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	122.982,65
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	0,00
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	187.004,54
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	59.904,14
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.342.704,76

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 1.538.497,44

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.494,92
B 10	Prestazioni di servizi	586.590,81
B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00
B 12	Trasferimenti e contributi	60.316,38
B 12 a	Trasferimenti correnti	60.072,24
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	244,14
B 13	Personale	346.638,62
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	404.768,78
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.250,53
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	263.949,88
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	132.568,37
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi	0,00
B 17	Altri accantonamenti	1.400,81
B 18	Oneri diversi di gestione	123.287,12
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.538.497,44

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di € **-4.906,93** dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La voce **rettifiche di valore di attività finanziarie** chiude con un risultato di € **0,00**.

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **15.945,49**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **42.150,61**

Voce	Descrizione		Importo
a	Permessi di Costruzione		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00
c	per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		28.786,51
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– E.4.5.1.)	15.167,57
	2	operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluso U.2.2.)	11.266,95
	3	Decremento Altri Fondi dal 2018 al 2019 non utilizzato	1.989,83
	4	Allineamento IVA Acquisti Sospesa con IVA COMMERCIALE delle fatture da ricevere 2019, note di credito 2019, liquidazioni aperte al 31.12.2019	362,16
d	plusvalenze patrimoniali		13.364,10
	1	Plusvalenza da alienazione di diritti reali	6.250,52
	2	Plusvalenza da cessione di terreni	7.113,58
e	altri proventi straordinari		0,00

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 26.205,12

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione		0,00
b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		6.956,29
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluso E.4.2.-E.4.5.1.)	100.705,19
	2	Inserimento nuovi Crediti Dubbia Esigibilità 2019 corrispondenti alle eliminazioni fatte nel 2019	-96.310,20
	4	Rimborso spese e tasse correnti	2.561,30
c	minusvalenze patrimoniali da cessione		0,00
d	altri oneri straordinari		19.248,83
	1	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	19.248,83

Le imposte sono pari a € **25.374,29** e corrispondono a:

- € 25.355,96 all'IRAP;
- € - 2.304,70 al costo del rateo passivo iniziale corrispondente a impegni pluriennali finanziati da FPV U.1.2.1.1 del 2019.
- € 2.323,03 al costo degli impegni pluriennali finanziati da FPV U.1.2.1.1. del 2020

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.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITA'	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	8.172.047,96
	Immateriali	12.033,71
	Materiali	8.159.258,51
	Finanziarie	755,74
C	Attivo Circolante	1.187.135,83
D	Ratei e Risconti Attivi	734,50
	TOTALE DELL'ATTIVO	9.359.918,29

Voce	PASSIVITA' e NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	7.305.666,01
	F.do di dotazione	219.628,88
	Riserve	7.296.165,54
	Risultato economico dell'esercizio	-210.128,41
B	Fondi per rischi e oneri	1.400,81
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	445.071,35
	di finanziamento	112.339,01
	verso Fornitori	162.874,53
	trasferimenti e contributi	20.228,41
	Altri Debiti	149.629,40
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	1.607.780,12
	TOTALE DEL PASSIVO	9.359.918,29

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.

Voce	Descrizione	Importo
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2019	19.064,24
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	1.220,00
	Ammortamenti	-8.250,53
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 31.12.2019	12.033,71
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 01.01.2019	8.147.317,47
	Acquisti e interventi - parte investimenti	222.296,49
	Acquisti e interventi - parte investimenti impegni non liquidati	58.077,03
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	5.461,69
	Alienazione di beni patrimoniali Titolo 4	-3.260,16
	Ammortamenti	-263.949,88
	Storno impegni liquidati o pagati	-6.681,69
	Storno impegni non liquidati	-2,44
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 31.12.2019	8.159.258,51

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € 47,95 viene portato ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE PA II E del PASSIVO PATRIMONIALE).

Di seguito si riportano le partecipazioni detenute:

Ragione Sociale		Importo
<u>IMPRESE CONTROLLATE:</u>	TOTALE	0,00
<u>IMPRESE PARTECIPATE:</u>	TOTALE	757,94
CAP Holding S.p.A		757,94
<u>ALTRI SOGGETTI:</u>	TOTALE	0,00
TOTALE PARTECIPAZIONI		757,94

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12. 2019 è pari a € **346.517,46**.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **1.267.377,59**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12. 2019	1.267.377,59
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019	-923.579,41
	IVA acquisti in sospensione/differita 2019 corrispondente all'IVA COMMERCIALE delle FATTURE DA RICEVERE 2019, delle NOTE DI CREDITO 2019 e delle LIQUIDAZIONI APERTE al 31.12.2019	958,06
	Credito IVA 2019	1.761,22
	Crediti di dubbia esigibilità 2019 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato	0,00
	1 Inserimento a patrimonio dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2019	96.310,20
	2 Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2019	-96.310,20
A C II	Crediti	346.517,46

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- 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 € **840.618,37**;

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

L'importo di € **734,50** è relativo ai Ratei Attivi e corrispondono a:

- affitti per € 734,50.

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.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

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.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **7.305.666,01**.

La variazione di € -193.354,40 del patrimonio netto finale al 31.12.2019 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2019 è pari a:

VARIAZIONI 2019	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti: - giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € -89.423,39 - coperto per € 295.931,04 dal decremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili - aumento € 0,01 per allineamento Mobili e Arredi per ufficio errati nel 2018	206.507,66
Riserve da Permessi di Costruire: - incremento di € 16.728,25 per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	16.728,25
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili: decremento 2019 per € 295.931,04	-295.931,04
Altre Riserve Indisponibili per l'incremento delle partecipazioni	45,75
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	89.423,39
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-210.128,41
TOTALE VARIAZIONI	193.354,40

Le Riserve Indisponibili 2019 ammontano a **7.527.322,79**: rispetto al 2018 sono decrementate di € 295.931,04 mediante il quale è stata ricostituita la riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi al 31.12. 2019 ammontano a € **1.400,81** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 3	Fondo fine mandato sindaco	665,00
P B 3	Accantonamento applicazioni contrattuali	735,81

DEBITI

I **debiti di finanziamento** al 31.12.2019 sono pari al residuo indebitamento per € **112.339,01**.

Voce	Descrizione	Importo
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	112.339,01
D 1	Debiti di finanziamento	112.339,01
	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2019	112.339,01

Gli **altri debiti** al 31.12.2019 ammontano a:

Debiti verso fornitori: € 162.874,53

Acconti: € 0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: € 20.228,41

Altri Debiti: € 149.629,40

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2019	298.631,09
	Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali U.1.10.3.1.1. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-4.280,13
	Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP)	38.381,31
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	332.732,34

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € **1.607.780,12** è determinato da:

- € 1.438.820,85 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019
- € 166.698,76 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altri soggetti** di competenza degli esercizi futuri
- € 2.260,51 relativi agli altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

L'importo di € 511.553,74 relativo a Impegni per costi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2019 in poi al netto degli Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP).