

Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n. 4 MARCHE Centro Sud Fermano e Maceratese

Relazione Tecnica al rendiconto della gestione esercizio anno 2018

CONSUNTIVO DELL'ATTIVITA' SVOLTA NEL CORSO DELL'ANNO 2018

Il conto del bilancio è il documento contabile di rilevazione e di dimostrazione dei risultati della gestione, viene redatto ai sensi dell'art.227 del T.U.E.L nonché a secondo dei nuovi schemi e modulistica del Dlgs 118/2011.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 è presentato nella sua articolazione:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale.

Il Conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con "il risultato contabile di gestione" e "il risultato contabile di amministrazione" in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Contiene anche il risultato del riaccertamento ordinario della gestione dei residui (annualità 2017 e precedenti) che comporta la verifica al mantenimento in bilancio dei crediti e debiti dell'Ente.

Nel dettaglio vengono messe in evidenza le risultanze delle principali voci, precisando che i dati si riferiscono a tutti gli accertamenti/impegni di competenza - secondo il principio della "competenza finanziaria potenziata" - (comprendenti i residui attivi e passivi al 31/12/2018).

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi di reddito della gestione secondo i criteri della competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici relativi alla gestione di competenza, le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati dal conto di bilancio. Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e alimenta il processo di programmazione.

Lo stato patrimoniale rileva i risultati della gestione patrimoniale dell'Ente evidenziando la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

IL CONTO DEL BILANCIO

Il riaccertamento ordinario dei residui

Il riaccertamento ordinario è l'operazione propedeutica alla predisposizione del conto del bilancio e consiste nella verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento in bilancio, in tutto od in parte, degli stessi e della loro corretta imputazione secondo le modalità esplicitate dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Secondo il nuovo principio contabile non è consentita la registrazione di impegni ed accertamenti se non assistiti da un'obbligazione giuridica perfezionata e non è ammesso mantenere in bilancio residui privi del perfezionamento dell'obbligazione.

Secondo tale principio la gestione dei residui attivi e passivi ha determinato i seguenti risultati:

Descrizione	Euro
Residui attivi finali rimasti	1.310.714,63
Residui passivi finali rimasti	1.318.849,17
Minori impegni (insussistenze)	3.509,58
Maggiori accertamenti	106,00

L'esercizio finanziario 2018 si chiude con **un avanzo di amministrazione non vincolato pari ad euro 232.687,44** così rappresentato:

	Gestione 2018		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 gennaio			325.110,09
RISCOSSIONI	1.091.378,00	18.217,98	1.109.595,98
PAGAMENTI	1.113.281,60	80.602,49	1.193.884,09
Fondo cassa al 31 dicembre			240.821,98
Residui attivi	512.014,00	798.700,63	1.310.714,63

Residui passivi	587.468,98	731.380,19	1.318.849,17
Differenza			-8.134,54
AVANZO			232.687,44

Si analizzano di seguito le entrate e le spese che hanno portato al risultato di amministrazione 2018.

ANALISI DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

I trasferimenti correnti, formati esclusivamente dalla Tipologia 500 per € 788.000,00 comprendono le quote per il funzionamento dell'Ente, che il gestore Tennacola si è impegnato a riconoscere all'Autorità di Ambito come stabilito dalla Convenzione ex art. 30 del TUEL stipulata fra i due Enti.

Pertanto l'andamento delle Entrate per competenza è così rappresentato:

	ENTRATE 2018
Interessi attivi	0,95
Proventi dal contributo per la gestione	788.000,00
Entrate conto terzi	28.917,66
TOTALE ENTRATE 2018	816.918,61

ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti anno 2018 sono rappresentate nel seguente modo:

	SPESE 2018
Personale incaricato	51.140,62
Compenso agli organi di controllo	1.903,20
Spese di Funzionamento (acquisto beni)	1.500,00
Spese di funzionamento (prest. Servizio)	2.997,26

Servizi di pulizia	1.318,40
Incarichi diversi	12.600,00
Rimborso oneri S.I.I. ai comuni consorziati	682.000,00
Imposte e tasse	9.919,72
Altre spese	3.442,75
Spese per utenze	4.000,00
Spese per assistenza tecnica	2.000,00
Oneri per servizio di tesoreria	976,00
Locazione beni immobili	9.000,00
Spese per conto terzi	28.917,66
TOTALE SPESE CORRENTI	811.715,61

La voce più rilevante fa riferimento al rimborso degli oneri del servizio idrico integrato sostenuti direttamente dai comuni consorziati che incide per il 2018 per euro 682.000,00.

RISULTATO DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Durante l'anno 2018 sono stati emessi n. 208 mandati di pagamento e n. 128 reversali di incasso come si evince dal conto del Tesoriere che si allega al tabulato.

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

Il ricorso all'anticipazione di cassa non è stato effettuato.

Il risultato della gestione della competenza è così rappresentato:

Riscossioni	18.217,98
Pagamenti	80.602,49
Residui Attivi (+)	798.700,63
Residui Passivi (-)	731.380,19
Differenza	4.935,93
Avanzo di competenza anno 2018	4.935,93

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per quanto riguarda la gestione dei residui, in sede di consuntivo 2018 si è provveduto ad una analisi attenta per revisionare i residui attivi e i residui passivi in quanto con l'entrata della nuova contabilità armonizzata è necessario confermare le somme se

c'è documentazione idonea mentre bisogna eliminare / cancellare laddove è scaduta l'obbligazione giuridica. Il prospetto sotto riportato illustra l'andamento dei residui nel corso dell'anno 2018:

ANDAMENTO RESIDUI	2018
Fondo di cassa iniziale	325.110,09
Riscossioni	1.091.378,00
Pagamenti	1.113.281,60
Saldo gestione cassa	303.206,49
Residui Attivi (es. pregressi)	512.014,00
Residui Passivi (es. pregressi)	587.468,98
Differenza	227.751,51
AVANZO DA RESIDUI	227.751,51

Sintesi del risultato di Amministrazione anno 2018

Risultato di Amministrazione (rendiconto 2018)	Residui (movimenti 2018)	Competenza (movimenti 2018)	TOTALE
Fondo di cassa iniziale	325.110,09		325.110,09
Riscossioni (+)	1.091.378,00	18.217,98	1.109.595,98
Pagamenti (-)	1.113.281,60	80.602,49	1.193.884,09
Fondo finale di cassa	303.206,49	-62.384,51	240.821,98
Residui attivi (+)	512.014,00	798.700,63	1.310.714,63
Residui passivi (-)	587.468,98	731.380,19	1.318.849,17
Risultato contabile	-75.454,98	67.320,44	-8.134,54
Composizione del risultato	227.751,51	4.935,93	232.687,44

Il conto del Patrimonio è stato redatto pur non essendo obbligatorio.

Sant'Elpidio a Mare, 17.06.2019

Il Responsabile Finanziario
Lorella Diamanti

IL PRESIDENTE dell'AATO4
Nicolino Carolini

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2018 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Pag. 1

TITOLO, TIPOLOGIA DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza (A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
	Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
	Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa (TR-CS)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
RS		RR	R		EP
CP		RC	A	CP	EC
CS		TR	CS		TR
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					
RS		RR	R		EP
CP		RC	A	CP	EC
CS		TR	CS		TR
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
RS		RR	R		EP
CP		RC	A	CP	EC
CS		TR	CS		TR
TITOLO 2: Trasferimenti correnti					
20101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
RS	42.500,00	RR	R		EP
CP		RC	A	CP	EC
CS		TR	CS		TR
TOTALE TITOLO 2 Trasferimenti correnti					
RS	42.500,00	RR	R		EP
CP		RC	A	CP	EC
CS		TR	CS		TR
TITOLO 3: Entrate extratributarie					
30300 Tipologia 300: Interessi attivi					
RS		RR	R		EP
CP	100,00	RC	A	CP	EC
CS	0,95	TR	CS		TR
30500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti					
RS	1.176.036,00	RR	R	106,00	EP
CP	803.400,00	RC	A	788.000,00	EC
CS	1.091.378,00	TR	CS		TR
TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie					
RS	1.176.036,00	RR	R	106,00	EP
CP	803.500,00	RC	A	788.000,95	EC
CS	1.091.378,95	TR	CS		TR
TITOLO 4: Entrate in conto capitale					

872.764,00

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2018 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Pag. 2

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Raccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza (A-CP)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Accertamenti (A)	Maggiori o minori entrate di cassa (TR-CS)	Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	382.500,00	RR	R	A	CP	EP	382.500,00	EC	382.500,00
		CP		RC	A						
		CS		TR	CS			TR	382.500,00		
	TOTALE TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	382.500,00	RR	R	A	CP	EP	382.500,00	EC	382.500,00
		CP		RC	A						
		CS		TR	CS			TR	382.500,00		
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	RS		RR	R	A	CP	EP		EC	
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	CP	15.000,00	RC	A		CP	EP	6.943,68	EC	6.943,68
		CS	7.399,52	TR	CS			TR	6.943,68		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	2.250,00	RR	R	A	CP	EP	2.250,00	EC	2.250,00
		CP	37.750,00	RC	A				3.756,95	EC	3.756,95
		CS	10.817,51	TR	CS			TR	6.006,95		
	TOTALE TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	2.250,00	RR	R	A	CP	EP	2.250,00	EC	2.250,00
		CP	52.750,00	RC	A		CP	EP	10.700,63	EC	10.700,63
		CS	18.217,03	TR	CS			TR	12.950,63		
	TOTALE TITOLI	RS	1.603.286,00	RR	R	A	CP	EP	512.014,00	EC	512.014,00
		CP	856.250,00	RC	A		CP	EP	798.700,63	EC	798.700,63
		CS	1.109.595,98	TR	CS			TR	1.310.714,63		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.603.286,00	RR	R	A	CP	EP	512.014,00	EC	512.014,00
		CP	856.250,00	RC	A		CP	EP	798.700,63	EC	798.700,63
		CS	1.109.595,98	TR	CS			TR	1.310.714,63		

TITOLO, TIPOLOGIA E CATEGORIA DENOMINAZIONE		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI in c/competenza	RISCOSSIONI in c/residui
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi		0,95	0,95	
3030300	Altri interessi attivi				
Totale	Tipologia 300 Interessi attivi		0,95	0,95	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	788.000,00			1.091.378,00
Totale	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	788.000,00			1.091.378,00
TOTALE	TITOLO 3 Entrate extratributarie	788.000,95		0,95	1.091.378,00
9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro				
9010100	Altre ritenute	4.343,20		3.844,39	
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.000,00		3.555,13	
Totale	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	14.343,20		7.399,52	
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi				
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	10.984,79		10.817,51	
9029500	Altre entrate per conto terzi	3.589,67			
Totale	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	14.574,46		10.817,51	
TOTALE	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	28.917,66		18.217,03	
TOTALE TITOLI		816.918,61		18.217,98	1.091.378,00

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2018 - GESTIONE DELLE SPESE

Pag. 1

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccomandi residui (R)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
	Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio
e dell'ambiente
0904 Programma 04 Servizio idrico integrato

Titolo 1 Spese correnti

RS	1.243.573,30	PR	1.107.317,86	R	-3.509,58		EP	132.745,86
CP	798.500,00	PC	66.093,76	I	783.065,02	ECP	EC	716.971,26
CS	1.173.794,90	TP	1.173.411,62	FPV			TR	849.717,12
RS	450.000,00	PR		R			EP	450.000,00
CP		PC		I		ECP	EC	
CS		TP		FPV			TR	450.000,00

Titolo 2 Spese in conto capitale

Totale Programma 0904 - Servizio idrico integrato

RS	1.693.573,30	PR	1.107.317,86	R	-3.509,58		EP	582.745,86
CP	798.500,00	PC	66.093,76	I	783.065,02	ECP	EC	716.971,26
CS	1.173.794,90	TP	1.173.411,62	FPV			TR	1.299.717,12

Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del
territorio e dell'ambienteMISSIONE 20 Fondi e accantonamenti
2001 Programma 01 Fondo di riserva

Titolo 1 Spese correnti

RS		PR		R			EP	
CP	5.000,00	PC		I		ECP	EC	5.000,00
CS		TP		FPV			TR	

Totale Programma 2001 - Fondo di riserva

Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti

RS		PR		R			EP	
CP	5.000,00	PC		I		ECP	EC	5.000,00
CS		TP		FPV			TR	

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2018 - GESTIONE DELLE SPESE

Pag.2

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riacceramenti residui (R)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
	Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
	Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
9901 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro					
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro					
RS	10.686,86 PR	5.963,74 R			EP 4.723,12
CP	52.750,00 PC	14.508,73 I	28.917,66 ECP	23.832,34	EC 14.408,93
CS	52.750,00 TP	20.472,47 FPV			TR 19.132,05
Totale Programma 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro					
RS	10.686,86 PR	5.963,74 R			EP 4.723,12
CP	52.750,00 PC	14.508,73 I	28.917,66 ECP	23.832,34	EC 14.408,93
CS	52.750,00 TP	20.472,47 FPV			TR 19.132,05
Totale Missione 99 - Servizi per conto terzi					
RS	10.686,86 PR	5.963,74 R			EP 4.723,12
CP	52.750,00 PC	14.508,73 I	28.917,66 ECP	23.832,34	EC 14.408,93
CS	52.750,00 TP	20.472,47 FPV			TR 19.132,05
TOTALE MISSIONI					
RS	1.704.260,16 PR	1.113.281,60 R	-3.509,58		EP 587.468,98
CP	856.250,00 PC	80.602,49 I	811.982,68 ECP	44.267,32	EC 731.380,19
CS	1.226.544,90 TP	1.193.884,09 FPV			TR 1.318.849,17
TOTALE GENERALE DELLA SPESA					
RS	1.704.260,16 PR	1.113.281,60 R	-3.509,58		EP 587.468,98
CP	856.250,00 PC	80.602,49 I	811.982,68 ECP	44.267,32	EC 731.380,19
CS	1.226.544,90 TP	1.193.884,09 FPV			TR 1.318.849,17

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Pag. 1

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamenti residui (R)		Impegni (I)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		CP	CS	PR	TP	R	I	FPV	ECP	TR	EP	EC	TR	EP	EC	TR
Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente																
RS		1.693.573,30		PR		1.107.317,86	R				-3.509,58			EP		582.745,86
CP		798.500,00		PC		66.093,76	I				783.065,02	ECP		EC		716.971,26
CS		1.173.794,90		TP		1.173.411,62	FPV							TR		1.299.717,12
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti																
RS				PR			R							EP		
CP		5.000,00		PC			I					ECP		EC		5.000,00
CS				TP			FPV							TR		
Totale Missione 99 - Servizi per conto terzi																
RS		10.686,86		PR		5.963,74	R							EP		4.723,12
CP		52.750,00		PC		14.508,73	I				28.917,66	ECP		EC		14.408,93
CS		52.750,00		TP		20.472,47	FPV							TR		19.132,05
TOTALE MISSIONI																
RS		1.704.260,16		PR		1.113.281,60	R				-3.509,58			EP		587.468,98
CP		856.250,00		PC		80.602,49	I				811.982,68	ECP		EC		731.380,19
CS		1.226.544,90		TP		1.193.884,09	FPV							TR		1.318.849,17
TOTALE GENERALE DELLA SPESA																
RS		1.704.260,16		PR		1.113.281,60	R				-3.509,58			EP		587.468,98
CP		856.250,00		PC		80.602,49	I				811.982,68	ECP		EC		731.380,19
CS		1.226.544,90		TP		1.193.884,09	FPV							TR		1.318.849,17

Miss.	Progr.	Conto finanziario	Colog.	Trans. Use	Ricorrente/non	Cup	Impegni	FPV	Pagamenti c/camp	Pagamenti c/ras	Descrizione conto
09	04	U.1.01.01.01.001	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		298,12	0,00	298,12	0,00	Arretrati per anni pre
09	04	U.1.01.01.01.002	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		26.109,57	0,00	25.746,29	0,00	Voci stipendiali corris
09	04	U.1.01.01.01.006	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		15.000,00	0,00	15.000,00	3.500,00	Voci stipendiali corris
09	04	U.1.01.02.01.001	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		7.132,93	0,00	6.057,96	1.419,66	Contributi obbligatori
09	04	U.1.01.02.01.999	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		2.600,00	0,00	2.300,00	0,00	Altri contributi sociali
09	04	U.1.02.01.01.001	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		8.000,00	0,00	2.974,91	0,00	Imposta regionale su
09	04	U.1.02.01.03.001	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		1.019,72	0,00	1.019,72	0,00	Imposta comunale su
09	04	U.1.02.01.06.001	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		900,00	0,00	0,00	0,00	Tassa elo tariffa sma
09	04	U.1.02.01.99.999	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		0,00	0,00	0,00	1.556,17	Imposte, tasse e pro
09	04	U.1.03.01.02.001	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		1.500,00	0,00	100,00	0,00	Carta, cancelleria e s
09	04	U.1.03.01.02.006	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		2.000,00	0,00	0,00	0,00	Materiale informatico
09	04	U.1.03.01.02.009	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		997,26	0,00	997,26	0,00	Beni per attività di rat
09	04	U.1.03.01.02.999	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		0,00	0,00	0,00	68,59	Altri beni e materiali
09	04	U.1.03.02.01.008	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		1.903,20	0,00	0,00	1.915,33	Compensi agli organi
09	04	U.1.03.02.05.001	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		1.500,00	0,00	0,00	516,06	Telefonia fissa
09	04	U.1.03.02.05.004	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		1.200,00	0,00	0,00	389,30	Energia elettrica
09	04	U.1.03.02.05.005	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		180,00	0,00	69,20	0,00	Acqua
09	04	U.1.03.02.05.006	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		1.120,00	0,00	0,00	201,13	Gas
09	04	U.1.03.02.07.001	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		9.000,00	0,00	9.000,00	850,00	locazione di beni im
09	04	U.1.03.02.11.008	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		12.600,00	0,00	0,00	0,00	Prestazioni di natura
09	04	U.1.03.02.13.002	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		1.318,40	0,00	1.122,40	536,80	Servizi di pulizia e lav
09	04	U.1.03.02.17.002	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		976,00	0,00	0,00	0,00	Oneri per servizio di
09	04	U.1.03.02.17.999	5.01	7-spese finan	3-Ricorrente		0,00	0,00	0,00	187,00	Spese per servizi fina
09	04	U.1.03.02.19.001	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		2.000,00	0,00	248,88	2.462,81	Gestione e manutenz
09	04	U.1.03.02.99.002	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		530,00	0,00	0,00	0,00	Altre spese legali
09	04	U.1.03.02.99.999	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		2.912,75	0,00	1.159,00	0,00	Altri servizi diversi n.
09	04	U.1.04.01.02.003	5.01	8-spese non	43-Ricorrente		682.000,00	0,00	0,00	1.074.309,00	Trasferimenti corrent
09	01	U.7.01.01.02.001		8-spese non	43-Ricorrente		4.343,20	0,00	0,00	0,00	Versamento delle rite
09	01	U.7.01.02.01.001		7-spese finan	3-Ricorrente		10.587,04	0,00	7.964,22	5.331,98	Versamenti di ritenut
09	01	U.7.01.02.02.001		7-spese finan	3-Ricorrente		10.000,00	0,00	2.954,84	331,76	Versamenti di ritenut
09	01	U.7.01.03.01.001		8-spese non	43-Ricorrente		397,75	0,00	0,00	300,00	Versamenti di ritenut
09	01	U.7.02.99.99.999		8-spese non	43-Ricorrente		3.589,67	0,00	3.589,67	0,00	Altre uscite per conto
						TOTALE SPESE:	811.715,61	0,00	80.602,49	1.093.875,55	

Conto finanziario 4° livello	Descrizione conto	Provisione Assestata Competenza	Provisione assestata Cassa	Residui al 1/1 dell'anno	Riaccertamento Residui
E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	42.500,00	0,00
E.3.03.03.99	Altri interessi attivi diversi	100,00	100,00	0,00	0,00
E.3.05.99.99	Altre entrate correnti n.a.c.	803.400,00	803.400,00	1.176.036,00	106,00
E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	382.500,00	0,00
E.9.01.01.02	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
E.9.01.02.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00
E.9.01.02.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
E.9.01.03.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00
E.9.02.04.01	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	2.250,00	2.250,00	2.250,00	0,00
E.9.02.99.99	Altre entrate per conto terzi	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	856.250,00	856.250,00	1.603.286,00	106,00

Miss	Descr. Missione Progr	Descr Programma	Conto finanziario 4 ^a livello	Descrizione conto	Previsione Assestata Competenza	Previsione Assestata Cassa	Residui al 1/1 dell'anno	Riaccertamento residui
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.01.01.01	Retribuzioni in denaro	52.500,00	52.500,00	6.000,00	-2.500,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.01.02.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	10.000,00	10.000,00	1.419,66	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.02.01.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRPEF)	8.000,00	8.000,00	6.685,98	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.02.01.03	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto di先	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.02.01.06	Tassa elo tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	900,00	900,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.01.02	Altri beni di consumo	6.100,00	6.100,00	1.319,91	-409,52
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.01	organismi istituzionali indennità	3.000,00	3.000,00	2.000,00	-84,67
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.02	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi	500,00	500,00	7.895,36	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.05	Utenze e canoni	4.000,00	4.000,00	1.827,25	-161,16
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.07	Utilizzo di beni di terzi	9.000,00	9.000,00	850,00	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.11	Prestazioni professionali e specialistiche	12.600,00	12.600,00	5.434,39	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.500,00	1.500,00	600,00	-63,20
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.17	Servizi finanziari	1.100,00	1.100,00	1.163,00	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.03.02.19	Altri servizi	2.000,00	2.000,00	4.177,33	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.200,00	4.200,00	44.800,42	0,00
09	Sviluppo sostenib04	Servizio idrico intU	2.03.03.01	Contributi agli investimenti a imprese controllate	682.000,00	1.057.294,90	1.159.400,00	-291,00
20	Fondi e accanton01	Fondo di riserva	U.1.10.01.01	Fondo di riserva	5.000,00	0,00	450.000,00	0,00
99	Servizi per conto 01	Servizi per conto	U.7.01.01.02	Versamento delle ritenute per scissione controllata	5.000,00	5.000,00	1.210,12	0,00
99	Servizi per conto 01	Servizi per conto	U.7.01.02.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi di categoria	28.000,00	28.000,00	8.844,98	0,00
99	Servizi per conto 01	Servizi per conto	U.7.01.02.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali	10.000,00	10.000,00	331,76	0,00
99	Servizi per conto 01	Servizi per conto	U.7.01.03.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi di categoria	3.500,00	3.500,00	300,00	0,00
99	Servizi per conto 01	Servizi per conto	U.7.02.99.99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	6.250,00	6.250,00	0,00	0,00
				TOTALE SPESE	856.250,00	1.226.544,90	1.704.260,16	-3.509,58

Conto finanziario	Transazione Ue	Ricorrente/non	Accertamenti	Riscossioni c/comp	Riscossioni c/res	Descrizione conto
E.3.05.99.99.999	2-altre entrate	1-Ricorrente	0,00	0,00	1.091.378,00	Altre entrate correnti n.a.c.
E.9.01.01.02.001	2-altre entrate	1-Ricorrente	4.343,20	3.844,39	0,00	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
E.9.01.02.01.001	2-altre entrate	1-Ricorrente	10.587,04	10.419,76	0,00	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi
E.9.01.02.02.001	2-altre entrate	1-Ricorrente	3.657,27	3.555,13	0,00	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente
E.9.01.03.01.001	2-altre entrate	1-Ricorrente	97,75	97,75	0,00	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi
E.9.02.99.99.999	2-altre entrate	1-Ricorrente	3.589,67	0,00	0,00	Altre entrate per conto terzi
	TOTALE ENTRATE:		22.274,93	17.917,03	1.091.378,00	

Rendiconto di Gestione - Esercizio: 2018 - Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		325.110,09			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	783.065,02	1.173.411,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	788.000,95	1.091.378,95	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totale spese finali.....	783.065,02	1.173.411,62
Totale entrate finali.....	788.000,95	1.091.378,95	Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	28.917,66	18.217,03	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	28.917,66	20.472,47
			Totale spese dell'esercizio	811.982,68	1.193.884,09
Totale entrate dell'esercizio	816.918,61	1.109.595,98	Totale complessivo SPESE	811.982,68	1.193.884,09
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	816.918,61	1.434.706,07	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.935,93	240.821,98
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			TOTALE A PAREGGIO	816.918,61	1.434.706,07
TOTALE A PAREGGIO	816.918,61	1.434.706,07			

A.T.O. N.4 MARCHE

Rendiconto di gestione - Esercizio : 2018

VERIFICA EQUILIBRI

Pag. 2

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	4.935,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			4.935,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			4.935,93

GESTIONE					
RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE			
		325.110,09			Fondo di cassa al 1° gennaio
(+)	18.217,98	1.109.595,98	1.091.378,00	1.113.281,60	RISCOSSIONI
(-)	80.602,49	1.193.884,09	1.113.281,60	1.113.281,60	PAGAMENTI
(=)		240.821,98			SALDO DI CASSA al 31 dicembre
(-)		0,00			PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre
(=)		240.821,98			FONDO DI CASSA AL 31 dicembre
(+)	798.700,63	1.310.714,63	512.014,00	512.014,00	RESIDUI ATTIVI
(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze
(-)	731.380,19	1.318.849,17	587.468,98	587.468,98	RESIDUI PASSIVI
(-)		0,00			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI
(-)		0,00			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE
(=)		232.687,44			RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)
					(=)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata		Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	0,00	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Fondo contenzioso	0,00	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Altri accantonamenti	0,00	Altri vincoli	0,00		0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00	Totale parte vincolata (C)	0,00	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
				Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	232.687,44

ELENCO DETTAGLIATO IMPEGNI A RESIDUO - ESERCIZIO 2018

Anno	Accertamento	Descrizione	RESIDUO iniziale al 1/1	Variazioni+	Insussistenze	Variazioni totali	Mandati emessi	RESIDUO al 31/12
Titolo 1 - Spese correnti								
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 04 - Servizio idrico integrato								
Macroaggr. 01 - Redditi da lavoro dipendente								
2017	53/1	COMPENSO PER SERVIZIO FINANZIARIO	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00
2017	82/1	COMPENSO PER SERVIZIO AMMINISTRATIVO (D.SSA BOLLI)	2.500,00	0,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00
2017	111/1	CONTRIBUTI ENTE CASSA PENSIONI DICEMBRE 2017	858,26	0,00	0,00	0,00	858,26	0,00
2017	112/1	CONTRIBUTI ENTE TFR INPDAP DICEMBRE 2017	173,45	0,00	0,00	0,00	173,45	0,00
2017	124/1	PREMIO INAIL ANNO 2017 RIF. PROV. USCITA N.2	147,95	0,00	0,00	0,00	147,95	0,00
2017	139/1	CONTRIBUTI INPS A CARICO ENTE SU COMP. ZE RICCIO FULVIO	240,00	0,00	0,00	0,00	240,00	0,00
Totale Macroaggr.: 01			7.419,66	0,00	-2.500,00	-2.500,00	4.919,66	0,00
Macroaggr. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente								
2016	4/1	IRAP ANNO 2016	2.900,00	0,00	0,00	0,00	557,06	2.342,94
2016	4/2	SANZIONI SU VERSAMENTI ERARIO	59,46	0,00	0,00	0,00	59,46	0,00
2017	113/1	IRAP SU STIPENDIO DICEMBRE 2017	306,52	0,00	0,00	0,00	306,52	0,00
2017	138/1	TASSA RIFIUTI SEDE ANNO 2017	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,00
2017	140/1	IRAP/INPS DA VERSARE 2017	3.000,00	0,00	0,00	0,00	1.556,17	1.443,83
Totale Macroaggr.: 02			6.685,98	0,00	0,00	0,00	2.479,21	4.206,77
Macroaggr. 03 - Acquisto di beni e servizi								
2009	88/1	SPESE PER INDIVIDUAZIONE AREE DI SALVAGUARDIA	36.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.250,00
2015	23/1	GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA ANNO 2015-	176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,00
2016	1/1	SPESA PER PRESTAZIONE DI SERVIZIO FALCIONI	5.434,39	0,00	0,00	0,00	1.886,59	3.547,80
2016	14/1	SERVIZIO DI SUPPORTO ALL'ARMONIZZAZIONE SISTEMI CONTABILI	1.767,78	0,00	0,00	0,00	1.767,78	0,00
2016	15/1	SPESE PER RILEVAZIONE ISTAT	515,20	0,00	0,00	0,00	0,00	515,20
2017	18/1	SPESE PER UTENZE TELEFONICHE	677,25	0,00	-161,19	-161,19	516,06	0,00
2017	19/1	SPESE PER ASSISTENZA TECNICA	1.902,40	0,00	0,00	0,00	187,88	1.714,52
2017	72/1	MATERIALE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	409,52	0,00	-409,52	-409,52	0,00	0,00
2017	103/1	SPESE PER FUNZIONAMENTO NUOVA SEDE (IMPANTO ELETTRICO,CABLAGGIO,ALLARME)	4.759,20	0,00	0,00	0,00	4.759,20	0,00
2017	104/1	FORNITURA E POSA IN OPERA DI CONDIZIONATORI	3.100,02	0,00	0,00	0,00	3.100,02	0,00
2017	105/1	FORNITURA DI PC OLIVETTI MOD.SOCRATE PER NUOVA SEDE	841,80	0,00	0,00	0,00	841,80	0,00
2017	106/1	ACQUISTO DI BORRACCE PER "PROGETTO ACQUA"	1.063,36	0,00	0,00	0,00	1.063,36	0,00
2017	107/1	PROGETTO DI SENSIBILIZZAZIONE USO DELL'ACQUA CON LE SCUOLE DELL'ATO4	6.832,00	0,00	0,00	0,00	6.832,00	0,00
2017	119/1	COMPENSO AL REVISORE UNICO ANNO 2017	2.000,00	0,00	-84,67	-84,67	1.915,33	0,00
2017	120/1	SPESE PER UTENZE ELETTRICHE	650,00	0,00	0,00	0,00	389,30	260,70
2017	121/1	FORNITURA DI GAS METANO	500,00	0,00	0,00	0,00	201,13	298,87

ELENCO DETTAGLIATO IMPEGNI A RESIDUO - ESERCIZIO 2018

Anno	Accertamento	Descrizione	RESIDUO iniziale al 1/1	Variazioni+	Insussistenze	Variazioni totali	Mandati emessi	RESIDUO al 31/12
TITOLO 1 - Spese correnti								
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 04 - Servizio idrico integrato								
Macroaggr. 03 - Acquisto di beni e servizi								
2017	122/1	SERVIZIO DI PULIZIA LOCALI	600,00	0,00	-63,20	-63,20	536,80	0,00
2017	123/1	ACQUISTO DI MATERIALE DIVERSO PER FUNZIONAMENTO SEDE	68,59	0,00	0,00	0,00	68,59	0,00
2017	132/1	SPESE PER MEDIAZIONE LOCAZIONE NUOVI LOCALI SEDE	187,00	0,00	0,00	0,00	187,00	0,00
2017	133/1	SPESE PER MEDIAZIONE AFFITTO LOCALI SEDE	850,00	0,00	0,00	0,00	850,00	0,00
2017	135/1	ELABORAZIONE CEDOLINI ANNO 2017	507,15	0,00	0,00	0,00	507,15	0,00
2017	136/1	SPESE PER GESTIONE SERVIZIO DI TESORERIA ANNO 2017	976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	976,00
Totale Macroaggr.: 03			70.067,66	0,00	-718,58	-718,58	25.609,99	43.739,09
Macroaggr. 04 - Trasferimenti correnti								
2016	9/1	RESTITUZIONE CANONI AI COMUNI FACENTI PARTE DELL'AUTORITA' DI AMBITO	477.400,00	0,00	0,00	0,00	477.400,00	0,00
2017	134/1	RISTORO ANNO 2017 AI COMUNI CONSORZIATI	682.000,00	0,00	-291,00	-291,00	596.909,00	64.800,00
Totale Macroaggr.: 04			1.159.400,00	0,00	-291,00	-291,00	1.074.309,00	64.800,00
Totale titolo: 1			1.243.573,30	0,00	-3.509,58	-3.509,58	1.107.317,86	132.745,86
TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 04 - Servizio idrico integrato								
Macroaggr. 03 - Contributi agli investimenti								
2006	61/1	CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
Totale Macroaggr.: 03			450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
Totale titolo: 2			450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro								
Missione 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro								
Macroaggr. 01 - Uscite per partite di giro								
2016	5/1	IRPEF VERSAMENTO F24	2.553,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.553,00
2017	114/1	RITENUTE IRPEF SU STIPENDIO DICEMBRE 2017	625,48	0,00	0,00	0,00	625,48	0,00
2017	115/1	FONDO PREVIDENZA E CREDITO STIPENDIO DICEMBRE 2017	12,62	0,00	0,00	0,00	12,62	0,00
2017	116/1	CPDEL A CARICO DIP DICEMBRE 2017	319,14	0,00	0,00	0,00	319,14	0,00
2017	125/1	COMPENSAZIONE CREDITO IRPEF	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960,00
2017	126/1	VERSAMENTO IRPEF LAV.AUTONOMI (FEBBR. 2017)	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
2017	127/1	VERSAMENTO IRPEF SU INDENNITA' DI FEBBRAIO	3.594,00	0,00	0,00	0,00	3.594,00	0,00
2017	128/1	VERSAMENTO IRPEF SU INDENNITA' GIUGNO 2017	1.112,50	0,00	0,00	0,00	1.112,50	0,00
2017	129/1	VERSAMENTO SPLIT PAYMENT MARZO 2017	34,33	0,00	0,00	0,00	0,00	34,33

ELENCO DETTAGLIATO IMPEGNI A RESIDUO - ESERCIZIO 2018

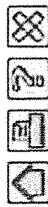
Anno	Accertamento	Descrizione	RESIDUO iniziale al 1/1	Variazioni*	Insussistenze	Variazioni totali	Mandati emessi	RESIDUO al 31/12
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro								
Missione 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro								
Macroaggr.01 - Uscite per partite di giro								
2017	130/1	VERSAMENTO SPLIT PAYMENT SETTEMBRE 2017	147,51	0,00	0,00	0,00	0,00	147,51
2017	131/1	VERSAMENTO SPLIT PAYMENT DICEMBRE 2017	1.028,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.028,28
Totale Macroaggr.: 01			10.686,86	0,00	0,00	0,00	5.963,74	4.723,12
Totale titolo: 7			10.686,86	0,00	0,00	0,00	5.963,74	4.723,12
TOTALE GENERALE:			1.704.260,16	0,00	-3.509,58	-3.509,58	1.113.281,60	587.468,98

ELENCO DETTAGLIATO ACCERTAMENTI A RESIDUO - ESERCIZIO 2018

Anno	Accertamento	Descrizione	RESIDUO iniziale al 1/1	Maggiori entrate	Insussistenze	Variazioni totali	Reversali emesse	RESIDUO al 31/12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
Categoria 0001 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali								
2009	67/1	TRASFERIMENTO REGIONALE PER AREE DI SALVAGUARDIA	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00
Totale Categoria: 0001			42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00
Totale titolo: 2			42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
Categoria 0099 - Altre entrate correnti n.a.c.								
2016	14/1	TRASFERIMENTO DALL'ENTE GESTORE PER L'ANNO 2016	388.036,00	106,00	0,00	106,00	388.142,00	0,00
2017	68/1	CONTRIBUTO DAL GESTORE ANNO 2017	788.000,00	0,00	0,00	0,00	703.236,00	84.764,00
Totale Categoria: 0099			1.176.036,00	106,00	0,00	106,00	1.091.378,00	84.764,00
Totale titolo: 3			1.176.036,00	106,00	0,00	106,00	1.091.378,00	84.764,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti								
Categoria 0001 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche								
2006	28/1	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA DI MACERATA PER LAVORI	382.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.500,00
Totale Categoria: 0001			382.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.500,00
Totale titolo: 4			382.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.500,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi								
Categoria 0004 - Depositi di/preso terzi								
2017	69/1	CAUZIONE LOCAZIONE SEDE	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00
Totale Categoria: 0004			2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00
Totale titolo: 9			2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00
TOTALE GENERALE:			1.603.286,00	106,00	0,00	106,00	1.091.378,00	512.014,00

M. 008 R. 128

PORTALE ENTI



TOTALI Bilancio 119,01 Documenti Elencati di pagamento Pagamenti
 Saldo contabile Saldo Banca d'Italia SALDO ESERCIZIO Verifica di cassa Grafici e statistiche Elenco conti Indicatori di efficienza

Istituto: 03111 - Ente: 0760030 - AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.4 - Esercizio: 2018

SALDO ESERCIZIO

LETTA

Data contabile	Saldo di diritto	Saldo di fatto
27/05/2019	240.821,98	240.821,98
15/03/2019	240.821,98	240.821,98
06/03/2019	240.821,98	240.821,98
20/02/2019	240.821,98	240.821,98
08/02/2019	240.821,98	240.821,98
05/02/2019	240.821,98	240.821,98
29/01/2019	240.821,98	240.821,98
25/01/2019	240.821,98	240.821,98
24/01/2019	240.821,98	240.821,98
04/01/2019	240.821,98	240.821,98
31/12/2018	240.821,98	240.821,98
30/12/2018	240.821,98	240.821,98
28/12/2018	240.821,98	240.821,98
27/12/2018	244.411,65	244.411,65
26/12/2018	244.411,65	244.411,65
25/12/2018	244.411,65	244.411,65
24/12/2018	244.411,65	244.411,65
23/12/2018	244.341,25	244.411,65
22/12/2018	244.341,25	244.411,65

376 righe Visualizzati 20 di 376 elementi

Data da

a

Cerca

DETTAGLIO DATA 27/05/2019

	Numero	Importo
Fondo di cassa		325.110,09
Deficit di cassa		0,00
Reversali emesse	128	1.109.595,98
A copertura		0,00
Versanti riscossi	128	1.109.595,98
Mandati emessi	208	1.193.884,09
A copertura		0,00
Beneficiari pagati	272	1.193.884,09
Provisori entrata	3	0,00
Provisori uscita	36	0,00
Saldo di diritto		240.821,98
Saldo di fatto		240.821,98
Anticipazione utilizzata in essere		0,00
Anticipazione a inizio esercizio		0,00
Anticipazione media		0,00
Anticipazione massima		0,00

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
AUTORITA' DI AMBITO
A.T.O. N.4
MARCHE CENTRO SUD-FERMANO MACERATESE

**Relazione dell'organo
di revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
assembleare del rendiconto
della gestione per l'esercizio
finanziario*

**Anno
2018**

IL REVISORE UNICO
MARINA DIOMEDI

INDICE

Introduzione	Pag. 4
Conto del bilancio	Pag. 5
Gestione finanziaria	Pag. 6
Risultati della gestione	Pag. 6
Saldo di cassa	Pag. 6
Risultato gestione di competenza	Pag. 7
Risultato di amministrazione	Pag. 10
Gestione dei residui	Pag. 12
Verifica congruità fondi	Pag. 13
Analisi delle principali poste	Pag. 14
Analisi gestione dei residui	Pag. 15
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	Pag. 16
Rapporti con organismi partecipati	Pag. 16
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	Pag. 16
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	Pag. 15
Resa del conto degli agenti contabili	Pag. 16
Conto Economico	Pag. 17
Stato Patrimoniale	Pag. 17
Conto del patrimonio	Pag. 18
Relazione al Rendiconto	Pag. 19
Considerazioni e proposte	Pag. 20
Conclusioni	pag. 20

**SERVIZIO IDRICO INTEGRATO AUTORITY DI AMBITO A.T.O. N.4 MARCHE
CENTRO SUD-FERMANO-MACERATESE**

Il Revisore Unico

Verbale n. 23 del 19/06/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore unico, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta del Presidente di deliberazione del rendiconto della gestione 2018, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», applicabile anche alle Assemblee di Ambito territoriale ottimale costituite dall'associazione di più Comuni ed individuate dalla Legge regionale n.30/2011 quali Convenzioni obbligatorie ex art.30 del D.Lgs 267/2000, comprese nell'elenco delle Amministrazioni Pubbliche e classificate dall'ISTAT, ai sensi dell'art.1, comma 3, della Legge n.196/2009 quali "Amministrazioni Locali";
- della "Convenzione per la costituzione dell'Assemblea di Ambito", in particolare l'art.5 comma 2, lettera d), che prevede in capo all'Assemblea la competenza di approvare il rendiconto della gestione, e l'art.8, comma 7, lettera d), che prevede in capo al Presidente la competenza a proporre gli atti all'Assemblea;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegato Documento Istruttorio al rendiconto della gestione 2018 del Presidente sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del SERVIZIO IDRICO INTEGRATO AUTORITY DI AMBITO A.T.O. N.4 MARCHE CENTRO SUD-FERMANO-MACERATESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Elpidio a mare, lì 19/06/2019

Il Revisore Unico

Marina Diomedì

Firmato digitalmente da: Marina Diomedì
Ruolo: Ragioniere Commercialista
Organizzazione: ODCEC FERMO/90044710441
Data: 21/06/2019 11:24:40

INTRODUZIONE

La sottoscritta MARINA DIOMEDI, revisore unico nominata con delibera dell'Assemblea Consortile n.6 del 30/12/2015

- ricevuta in data 17/06/2019 la proposta di delibera del Presidente (Documento Istruttorio al rendiconto della gestione esercizio 2018) e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio (se pur non obbligatorio);
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - relazione tecnica al rendiconto della gestione esercizio anno 2018;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con i relativi decreti di variazione;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

DATO ATTO CHE

- il Rendiconto della gestione 2018 è stato predisposto nel rispetto della normativa vigente in materia di cui agli artt.162-167 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», come modificati dal D.Lgs n.126/2014;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RILEVATO

che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto, ai sensi art.239 comma 1 lett.b) 2, a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio come certificato dal Responsabile Finanziario;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a : IVA, split payment, IRAP, sostituti di imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in relazione alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- nell'anno 2018 sono stati emessi: n. 128 reversali d'incasso e n. 208 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano essere stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- l'ente non ha effettuato ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con i conto del Tesoriere dell'ente, UBI BANCA SPA (ex Nuova Banca delle Marche Spa)-Filiale di Sant'Elpidio a mare, reso nel mese di gennaio 2019, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			325.110,09
Riscossioni	1.091.378,00	18.217,98	1.109.595,98
Pagamenti	1.113.281,60	80.602,49	1.193.884,09
Fondo di cassa al 31 dicembre			240.821,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			240.821,98
di cui per cassa vincolata			

Il **fondo di cassa** al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **coincide** con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	240.821,98
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	240.821,98

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 4.935,93, come risulta dai seguenti elementi:

	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	843.580,46	802.452,86	816.918,61
Impegni di competenza	748.963,77	780.610,34	811.982,68
Saldo della gestione di competenza	94.616,69	21.842,52	4.935,93

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	18.217,98
Pagamenti	(-)	80.602,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-62.384,51
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	798.700,63
Residui passivi	(-)	731.380,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	67.320,44
Saldo avanzo di competenza		4.935,93

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		325.110,09	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		788.000,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		783.065,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			4.935,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		4.935,93

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			4.935,93

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 232.687,44, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			325.110,09
RISCOSSIONI	1.091.378,00	18.217,98	1.109.595,98
PAGAMENTI	1.113.281,60	80.602,49	1.193.884,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			240.821,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			240.821,98
RESIDUI ATTIVI	512.014,00	798.700,63	1.310.714,63
RESIDUI PASSIVI	587.468,98	731.380,19	1.318.849,17
<i>Differenza</i>			-8.134,54
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			232.687,44

Nota : L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

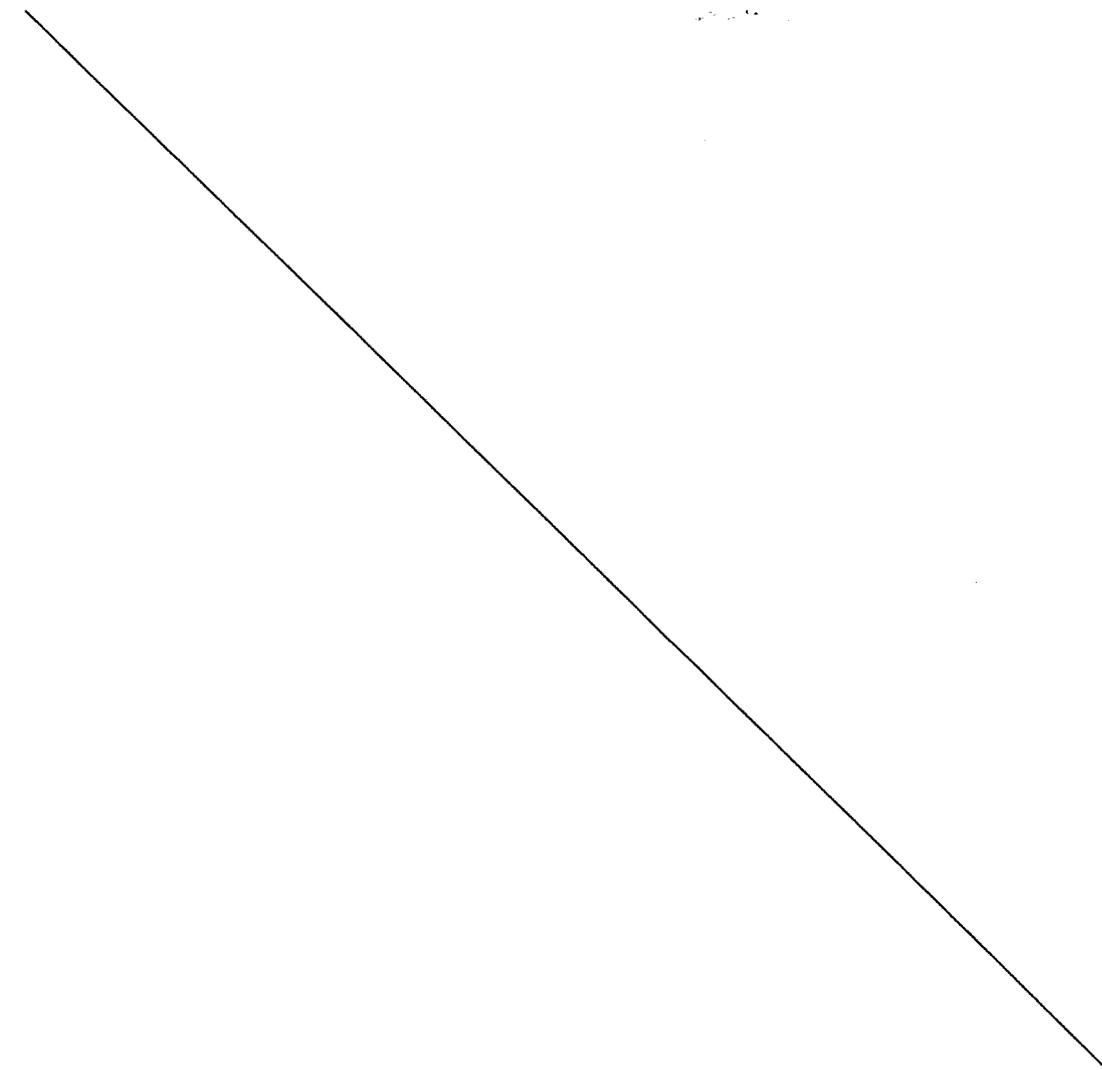
Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	191.010,07	224.135,93	232.687,44
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	191.010,07	224.135,93	232.687,44

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2018.



Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.603.286,00	1.091.378,00	512.014,00	106,00
Residui passivi	1.704.260,16	1.113.281,60	587.468,98	- 3.509,58

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	816.918,61
Totale impegni di competenza (-)	811.982,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.935,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	106,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.509,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.615,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.935,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.615,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	224.135,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	232.687,44

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

L'ente non ha previsto l'attivazione del fondo pluriennale vincolato non avendo impegnato spese nel corso dell'esercizio, imputate agli esercizi successivi.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In seguito alla ricognizione delle entrate 2018 non risultano voci di dubbia esigibilità tenuto conto della percentuale di incasso delle entrate negli esercizi precedenti e pertanto l'ente non ha accantonato somme a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità.

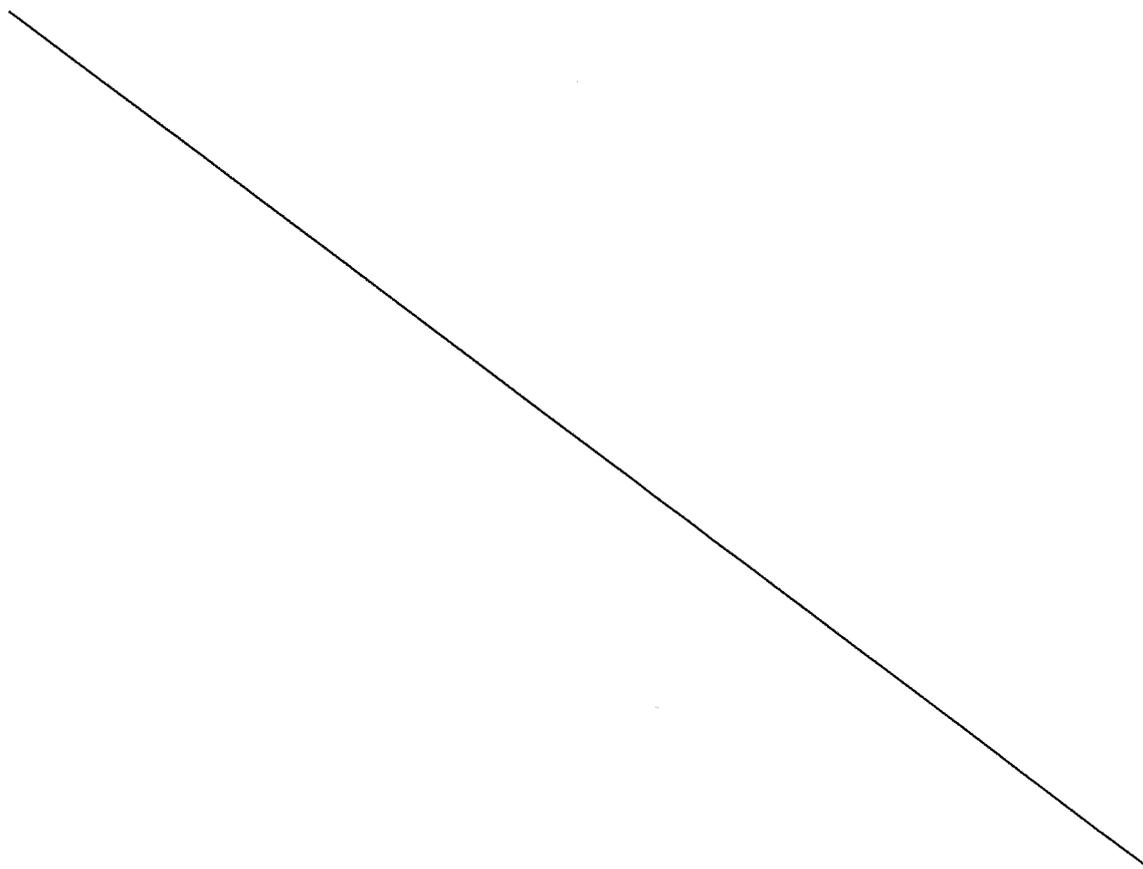
Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state evidenziati contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha previsto l'attivazione di alcuna forma di riconoscimento di indennità di fine mandato agli organi amministrativi nel rispetto del principio di gratuità delle cariche elettive.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	840.526,00	788.000,00	788.000,00
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	1,75	0,95
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	840.526,00	788.001,75	788.000,95

I trasferimenti correnti, formati esclusivamente dalla Tipologia 500 per € 788.000,95, comprendono le quote che il gestore "Tennacola" si è impegnato a riconoscere all'Autorità di ambito così come stabilito dall'ultimo aggiornamento tariffario 2016/2019 con Delibera dell'Assemblea n.6 del 29/06/2016, per il funzionamento dell'Ente.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti per intervento		2016	2017	2018
101	Personale	23.700,00	40.555,16	51.140,62
102	Imposte e tasse	3.000,00	5.601,67	9.919,72
103	Acquisto beni di consumo e servizi	35.263,77	38.002,40	39.737,61
104	Trasferimenti ai Comuni consorziati	682.000,00	682.000,00	682.000,00
Totale spese correnti		743.963,77	766.159,23	782.797,95

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
RESIDUI	2016 e prec	2017	2018	Totale
ATTIVI				
Titolo 1				0,00
di cui Tarsu/tari				0,00
di cui F.S.R o F.S.				0,00
Titolo 2	42.500,00	0,00	0,00	42.500,00
di cui trasf. Stato				0,00
di cui trasf. Regione	42.500,00		0,00	42.500,00
Titolo 3	0,00	84.764,00	788.000,00	872.764,00
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi				0,00
di cui contributo Ente gestore			0,00	0,00
Tot. Parte corrente	42.500,00	84.764,00	788.000,00	915.264,00
Titolo 4	382.500,00	0,00	0,00	382.500,00
di cui trasf. Stato				0,00
di cui trasf. Prov.Macerata	382.500,00	0,00	0,00	382.500,00
Titolo 5				0,00
Tot. Parte capitale	382.500,00	0,00	0,00	382.500,00
Titolo 9		2.250,00	10.700,63	12.950,63
Totale Attivi	425.000,00	87.014,00	798.700,63	1.310.714,63
PASSIVI				
Titolo 1	42.831,94	89.913,92	716.971,26	849.717,12
Titolo 2	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00
Titolo 3				0,00
Titolo 7	2.553,00	2.170,12	14.408,93	19.132,05
Totale Passivi	495.384,94	92.084,04	731.380,19	1.318.849,17

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto risultano inesistenti come dichiarato dal Responsabile Finanziario con esplicita dichiarazione nella Relazione tecnica al rendiconto di gestione esercizio anno ~~2017~~2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene organismi partecipati.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'art.41, comma I, del D.L. 24 aprile 2014, n.66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e non è deficitario.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli artt.266 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al 2° comma del citato art.233:

Tesoriere: UBI BANCA SPA-FIL.SANT'ELPIDIO A MARE (FM)

CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 14.854,70 (18.471,23-3.615,58-0,95)

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

ATTIVO

Crediti

I crediti stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale sono corrispondenti alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale per € 8.551,51 trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio per € 8.551,51

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	
a	da risultato economico di eserci precedenti	254,843,06
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e		
III	risultato economico dell'esercizio	8.551,51

CONTO DEL PATRIMONIO

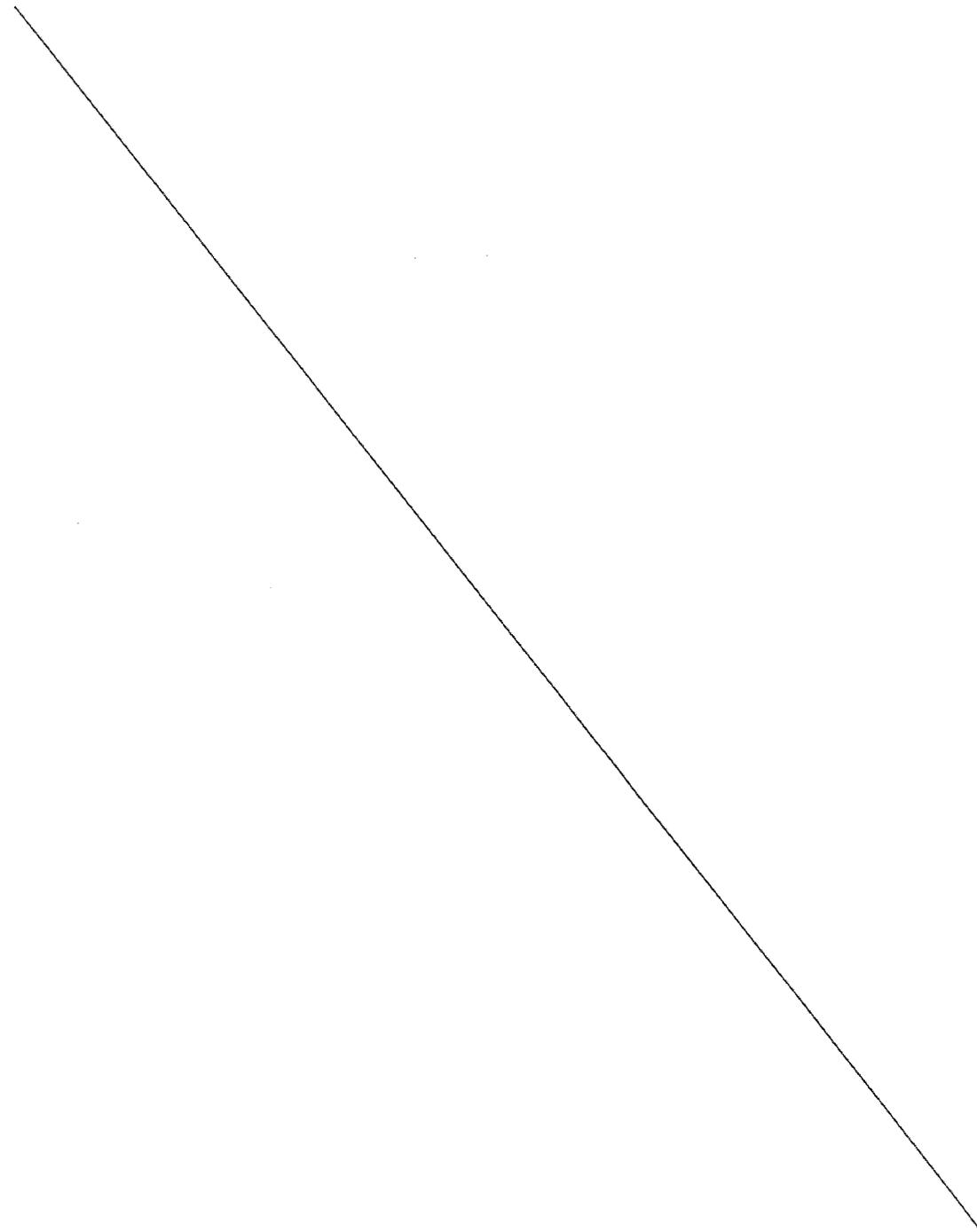
Il conto del patrimonio non è stato redatto non essendo l'ente obbligato a redigerlo.

Tuttavia, di seguito si elencano i beni mobili dell'ente al 31.12.2018:

1	n.1 Computer Jujitsu Siemens ASEM modello tank Bxp;
2	n.1 Monitor 17 "
3	n.1 Stampante PGL
4	n.1 calcolatrice elettrica
5	n.1 telefax
6	n.1 fotocopiatrice Aficio 1018
7	n.1 computer LG
8	n.1 monitor Benq
9	n.20 sedie

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione Tecnica al Rendiconto della gestione esercizio anno 2018 da parte del responsabile finanziario esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.



CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore dei conti dà atto dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, assenza di debiti fuori bilancio, non ricorso all'indebitamento e alle anticipazioni di tesoreria.

Propone, nel quadro generale del rispetto del principio di contenimento delle spese, di monitorare costantemente le dinamiche delle stesse per garantire equilibrio finanziario ed economico.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Sant'Elpidio a mare, li 19/06/2019

IL REVISORE UNICO

Firmato digitalmente da: Marina Diomedì
Ruolo: Ragioniere Commercialista
Organizzazione: ODCEC FERMO/90044710441
Data: 21/06/2019 11:25:39

Marina DIOMEDI

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2018	2017	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_B11	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_B19	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali				
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	0,00	0,00		
AP_BIII2.1	Terreni (+)	0,00	0,00	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)	0,00	0,00		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)	0,00	0,00	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0,00	0,00	BII3	BII3
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)	0,00	0,00		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	0,00	0,00		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)	0,00	0,00		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)	0,00	0,00		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)	0,00	0,00		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in				
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	BIII1	BIII1
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	Crediti verso				
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2	BIII2
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)	0,00	0,00	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni (B)	0,00	0,00		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_CI	Rimanenze (+)	0,00	0,00	CI	CI
	Rimanenze	0,00	0,00		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria				
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	0,00	0,00		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi				
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	0,00	0,00	CII1	CII1
	Altri crediti	132.977,52	425.548,89	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	29.698,69	25.941,74		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	103.278,83	399.607,15		
	Crediti	132.977,52	425.548,89		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)	0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria				
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	240.821,98	325.110,09		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0,00	0,00		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	0,00	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide	240.821,98	325.110,09		
	Attivo circolante (C)	373.799,50	750.658,98		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
	Ratei e risconti (D)		0,00	0,00		
	Totale attivo (A+B+C+D)		373.799,50	750.658,98		

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2018	2017	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	0,00	0,00	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	0,00	
	Proventi da trasferimenti e contributi		0,00	0,00	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0,00	0,00	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0,00	0,00	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0,00	0,00	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		0,00	0,00	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0,00	0,00	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	0,00	0,00	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0,00	0,00	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	788.000,00	788.000,00	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		788.000,00	788.000,00	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	4.497,26	38.002,40	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	26.240,35	0,00	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	9.000,00	0,00	B8
	Trasferimenti e contributi		682.000,00	682.000,00	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	682.000,00	682.000,00	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0,00	0,00	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	0,00	0,00	
CE_B13	Personale	(-)	51.407,69	40.555,16	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		0,00	0,00	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	0,00	0,00	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	0,00	0,00	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	0,00	0,00	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0,00	0,00	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0,00	0,00	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	0,00	0,00	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	773.145,30	760.557,56	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		14.854,70	27.442,44	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
	Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	0,95	1,75	C16
	Proventi finanziari		0,95	1,75	
Oneri finanziari					
	Interessi ed altri oneri finanziari		0,00	0,00	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	0,00	0,00	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	0,00	0,00	
	Oneri finanziari		0,00	0,00	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		0,95	1,75	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	D18
	Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0,00	0,00	D19
	Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	
	Rettifiche di valore (D)		0,00	0,00	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	14.600,37	233.000,54	E20
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	14.600,37	233.000,54	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	0,00	0,00	
	Proventi straordinari		14.600,37	233.000,54	
	Oneri straordinari		10.984,79	186.418,31	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0,00	0,00	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	10.984,79	186.418,31	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0,00	0,00	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	0,00	0,00	E21d
	Oneri straordinari		10.984,79	186.418,31	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		3.615,58	46.582,23	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	18.471,23	74.026,42	
CE_F26	Imposte (IRAP - imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	9.919,72	5.601,67	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio		8.551,51	68.424,75	E23

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2018	2017	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+) 0,00	0,00	AI	AI
	Riserve	254.843,06	186.418,31		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) 254.843,06	186.418,31	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+) 0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 0,00	0,00		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 0,00	0,00		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili)	(+) 0,00	0,00		
PP>AllI	Risultato economico dell'esercizio	(+/-) 8.551,51	68.424,75	AIX	AIX
	Utile	8.551,51	68.424,75		
	Perdita	0,00	0,00		
Patrimonio netto (A)		263.394,57	254.843,06		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	(+) 0,00	0,00	B3	B3
Fondi rischi e oneri (B)		0,00	0,00		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+) 0,00	0,00	C	C
Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00		
DEBITI					
Debiti da finanziamento					
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0,00	0,00	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+) 0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0,00	0,00	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+) 24.640,60	22.928,30	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+) 0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi					
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0,00	0,00		
Altri debiti					
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+) 86.764,33	472.887,62	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 7.172,40	3.726,52		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+) 0,00	0,00		
		(+) 79.591,93	469.161,10		
Debiti (D)		110.404,93	495.815,92		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi	(+) 0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)					
PP_EI1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EI1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EI2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+) 0,00	0,00		
PP_EI3	Altri risconti passivi	(+) 0,00	0,00		
Ratei e risconti (E)		0,00	0,00		
Totale passivo (A+B+C+D+E)		373.799,50	750.658,98		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+) 0,00	0,00		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+) 0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+) 0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+) 0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+) 0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+) 0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+) 0,00	0,00		
Totale conti d'ordine		0,00	0,00		

**ENTE DI REGOLAZIONE SERVIZI IDRICI O RIFIUTI AUTORITÀ DI
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.4**

**RELAZIONE
ECONOMICÒ - PATRIMONIALE**

Rendiconto 2018

INDICE

Introduzione alla relazione	1
Criterio della competenza economica	2
Il conto del patrimonio	
Conto del patrimonio in sintesi	3
Attivo non immobilizzato	4
Nota sull'attivo circolante, ratei e risconti	5
Passivo	7
Nota sul passivo	8
Patrimonio netto	10
Nota sul patrimonio netto	11
Il conto economico	
Conto economico in sintesi	12
Ricavi e costi della gestione caratteristica	13
Nota sui componenti positivi caratteristici	14
Nota sui componenti negativi caratteristici	16
Ricavi e costi della gestione finanziaria	18
Nota sui componenti finanziari	19
Ricavi e costi della gestione straordinaria	20
Nota sui componenti straordinari	21

Introduzione alla relazione

Contesto generale

Le notizie e informazioni che provengono dai fatti ordinari o straordinari di gestione, destinate ad accrescere la comprensione delle tematiche organizzative, finanziarie o economiche, possono essere ricondotte ad una esigenza molto sentita: dotare l'ente di un adeguato sistema informativo interno. Parlare di sistema informativo è molto semplice ma allo stesso tempo particolarmente complesso. Il termine, infatti, secondo una definizione felice, indica l'insieme organizzato dei procedimenti che trattano, elaborano e distribuiscono dati e informazioni a soggetti che partecipano o vengono a contatto con la vita dell'ente. Lo scenario è vasto e va ad interessare ogni aspetto della gestione del moderno ente, con diverse implicazioni, a seconda della dimensione demografica.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo *conoscere di più per governare meglio* ma di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifico problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante. In questo ambito, l'informazione ridondante, di difficile acquisizione o di tardiva disponibilità è spesso inutile o poco efficace. Le tecniche di gestione delle informazioni, come la contabilità economica, quella analitica per centri di costo ed il sistema di controllo interno di gestione, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale (Documento unico di programmazione) e di programmazione operativa (Piano obiettivi e risorse) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei fatti di gestione. Le valutazioni, infatti, non sono mai neutre rispetto alle informazioni disponibili.

In questo contesto, il processo logico seguito dal legislatore è facilmente individuabile scorrendo i passaggi chiave della norma che ha ridisegnato il sistema contabile della pubblica amministrazione:

- Il sistema di bilancio delle amministrazioni pubbliche "(...) *costituisce lo strumento essenziale per il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione. Le sue finalità sono quelle di fornire informazioni in merito ai programmi futuri, a quelli in corso di realizzazione ed all'andamento dell'ente, a favore dei soggetti interessati al processo di decisione politica, sociale ed economico-finanziaria*" (D.Lgs.118/11, art.9/1);
- Gli enti locali "(...) *adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico e patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale*" (D.Lgs.118/11, art.2/1);
- Le amministrazioni "(...) *conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) ed ai seguenti principi contabili applicati (...) della programmazione (...), della contabilità finanziaria (...), della contabilità economico - patrimoniale (...), del bilancio consolidato (...). I principi applicati (...) garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione europea (...)*" (D.Lgs.118/11, art.3/1);
- Le amministrazioni, per consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, "(...) *adottano il piano dei conti integrato (...). Il piano dei conti integrato, ispirato a comuni criteri di contabilizzazione, è costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico - patrimoniali, definito in modo da evidenziare, attraverso i principi contabili applicati, le modalità di raccordo (...) dei dati finanziari ed economico - patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali*" (D.Lgs.118/11, art.4/1-2).

Con questo nuovo scenario, l'attenzione si è spostata verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione intesa, non come l'analisi dell'attività intrapresa dai singoli responsabili dei servizi, ma come la misurazione dell'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità. La determinazione dei costi e dei ricavi di gestione, ottenuta attraverso l'adozione della contabilità economica, tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi della situazione dinamica dell'ente: la valutazione del risultato economico di esercizio.

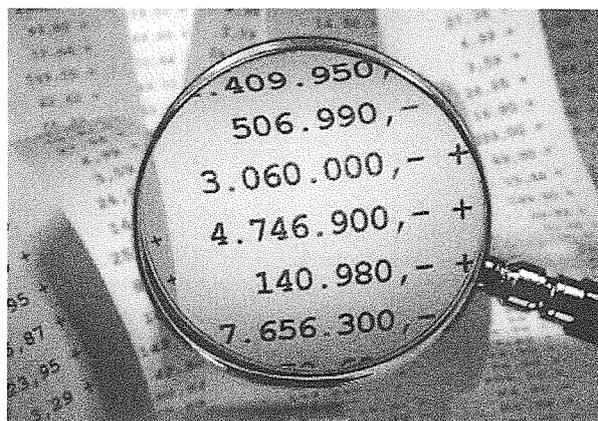
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto la possibilità di personalizzare i medesimi prospetti. Un maggiore margine di elasticità avrebbe forse favorito la soluzione di taluni problemi interpretativi emersi successivamente.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione economico patrimoniale* che ha le stesse caratteristiche di quella che è, nell'orizzonte privatistico, la Nota integrativa che accompagna il bilancio. Il sistema informativo deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

Criterio della competenza economica

Competenza finanziaria od economica

Per comprendere i punti di raccordo o le differenze tra la contabilità di tipo aziendale e quella pubblica è necessario, prima di ogni cosa, definire il concetto di competenza. È questo pre-requisito che indica il punto di riferimento a cui l'ente deve ricondursi per rispondere alla seguente domanda: il fenomeno preso in considerazione appartiene a questo esercizio oppure, in alternativa, avrebbe dovuto essere imputato all'esercizio precedente o non dovrà invece essere imputato a quello successivo? Il problema della competenza temporale, e cioè della imputabilità o meno del fenomeno ad uno specifico esercizio, detto per l'appunto *esercizio di competenza*, è l'elemento centrale che va ad influenzare il risultato complessivo di quel periodo (utile o perdita).



Nella contabilità pubblica, l'aspetto della competenza finanziaria è fondamentale perché stabilisce quando e in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate nel conto di bilancio diventando così, rispettivamente, accertamenti e impegni di competenza. Il risultato di gestione (avanzo o disavanzo) dipende quindi dai fenomeni che possono appartenere all'esercizio. È il criterio della competenza che delimita l'ambito di azione. Registrare una posizione creditoria che ha già avuto una manifestazione imputandola nell'esercizio perché il diritto a riscuotere il credito scade nello stesso esercizio o, in alternativa, non registrarla perché il diritto al credito non è perfezionato sono decisioni che influenzano la componente positiva del risultato, e cioè gli accertamenti di competenza. Analogamente, registrare un'uscita che ha già avuto la manifestazione finanziaria imputandola nello stesso anno perché l'obbligazione giuridica (debito) va a scadere proprio in quell'esercizio oppure, in alternativa, non registrarla perché questa condizione non si verifica, sono decisioni che influenzano la componente negativa del risultato, e cioè gli impegni di competenza.

Analogamente a quanto previsto per la contabilità pubblica, anche il risultato economico della contabilità aziendale, nella forma di utile o perdita, dipende dai fenomeni che possono o meno essere riportati nel C/economico. Ed è il criterio di competenza che stabilisce in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate in quello specifico esercizio diventando così ricavi e costi di competenza. Registrare entrate che hanno già avuto una manifestazione numeraria nell'esercizio (ricavo), rettificarle rinviando una quota all'esercizio successivo (risconto passivo) o rettificarle in aumento registrando ulteriori quote che avranno la loro manifestazione numeraria appena nell'esercizio successivo (rateo attivo) sono operazioni contabili che influenzano direttamente la componente positiva del risultato economico, e cioè i ricavi di competenza. Di pari grado, registrare uscite che hanno già avuto nell'esercizio una manifestazione numeraria di competenza (costo), rettificarle rinviandone una quota all'esercizio successivo (risconto attivo) o rettificarle in aumento registrando ulteriori quote che avranno la manifestazione numeraria solo nell'anno successivo (rateo passivo) sono anch'esse operazioni che influenzano la componente negativa del risultato, e cioè i costi.

La premessa sulla definizione di competenza porta quindi ad estendere l'analisi fin qui fatta per delineare le peculiarità che distinguono il concetto di competenza economica pubblica da quella del versante privato. La pubblica amministrazione, infatti, a differenza del privato, non produce beni e servizi destinati alla vendita ma eroga soprattutto prestazioni a carattere istituzionale. L'analisi dell'attività di una pubblica amministrazione impone, quindi, di separare i fatti di gestione direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita), situazione che da luogo alla formazione di costi o ricavi assimilabili a quelli dell'attività privata, dai fatti di gestione non caratterizzati da questo requisito, perché finalizzati ad esercitare altre attività istituzionali (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi); condizione, questa, che porta invece alla formazione di oneri e proventi.

Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n.11 dei Dottori commercialisti mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive o negative della gestione collegate al processo di erogazione dei servizi offerti alla comunità. Nel secondo caso, come regola generale, i ricavi devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti condizioni: il processo produttivo dei servizi è stato completato e/o l'erogazione della prestazione è già avvenuta. Ne consegue che nel versante positivo, le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, correnti o in conto capitale, che seguono invece l'imputazione del costo alla copertura del quale sono stati reperiti e destinati. Per quanto attiene il versante negativo, invece, i costi ed oneri devono essere correlati con le risorse (finanziamento) rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

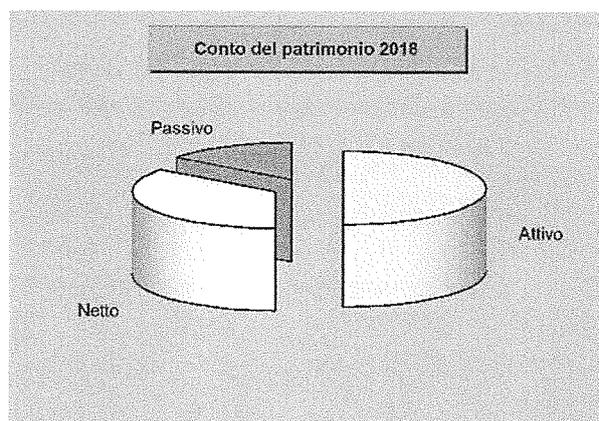
Queste premesse diventano il punto di partenza per sviluppare, nei capitoli successivi, talune riflessioni sul risultato economico d'esercizio visto da due diverse angolazioni: la formazione di un utile o di una perdita rilevata nel conto economico; la variazione nel patrimonio netto dell'esercizio rispetto a quello precedente esposta invece nel conto del patrimonio. Il tutto, separando la gestione caratteristica dagli altri tipi di gestione.

IL CONTO DEL PATRIMONIO 2018

Conto del patrimonio in sintesi

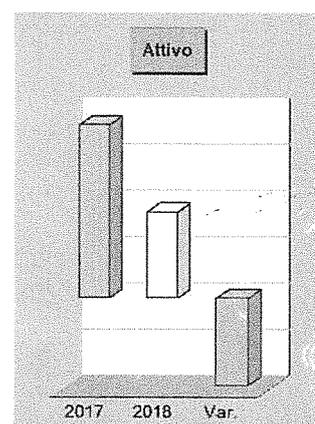
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



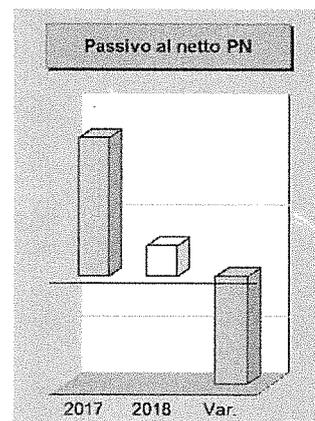
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	425.548,89	132.977,52	-292.571,37
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	325.110,09	240.821,98	-84.288,11
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	750.658,98	373.799,50	-376.859,48



Passivo (al netto PN) e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Riserve (+)	186.418,31	254.843,06	68.424,75
Risultato economico esercizio (+)	68.424,75	8.551,51	-59.873,24
Patrimonio netto	254.843,06	263.394,57	8.551,51
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	495.815,92	110.404,93	-385.410,99
Ratei e risconti passivi (+)	0,00	0,00	0,00
Passivo (al netto PN)	495.815,92	110.404,93	-385.410,99
Totale	750.658,98	373.799,50	-376.859,48



Attivo

Denominazione	2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	0,00
Immobilizzazioni materiali (+)	0,00
Immobilizzazioni finanziarie (+)	0,00
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	132.977,52
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	240.821,98
Ratei e risconti attivi (+)	0,00
Totale	373.799,50

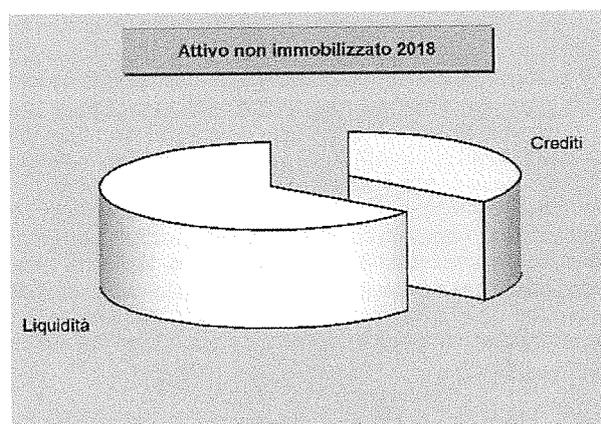
Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2018
Fondo di dotazione (+)	0,00
Riserve (+)	254.843,06
Risultato economico dell'esercizio (+)	8.551,51
Patrimonio netto	263.394,57
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	110.404,93
Ratei e risconti passivi (+)	0,00
Passivo (al netto PN)	110.404,93
Totale	373.799,50

Attivo non immobilizzato

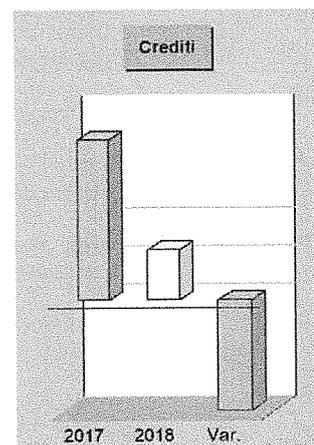
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

L'attivo circolante è dato dall'insieme degli impieghi di breve durata e dei mezzi già liquidi. Si tratta dei crediti a breve termine che, di norma, si tramutano in denaro entro scadenze non superiori all'anno, delle disponibilità liquide costituite dal denaro in cassa o disponibile nei c/c postali, bancari e di tesoreria, delle rimanenze di materie prime e prodotti finiti, cioè di quei beni che non sono destinati a rimanere a lungo immobilizzati. Gli impieghi nell'attivo circolante sono quindi destinati ad un rapido consumo (come le materie prime), ad essere disinvestiti con la vendita sul mercato (è questo il caso dei prodotti) oppure ad essere riscossi in tempi relativamente brevi (come i crediti verso i contribuenti o verso i clienti dei servizi a domanda individuale erogati al cittadino).



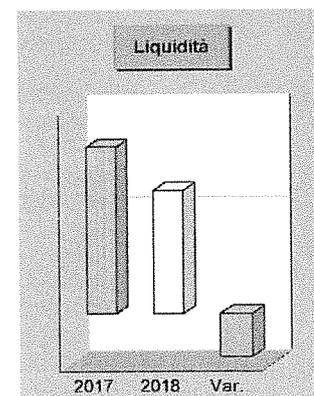
Crediti e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)		0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti da fondi perequativi (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti per contributi da P.A. (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti contr. imprese controllate (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti contr. imprese partecipate (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti contr. altri soggetti (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti clienti ed utenti (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti verso erario (+)		0,00	0,00	0,00
Crediti per conto terzi (+)		25.941,74	29.698,69	3.756,95
Crediti verso altri (+)		399.607,15	103.278,83	-296.328,32
Totale		425.548,89	132.977,52	-292.571,37



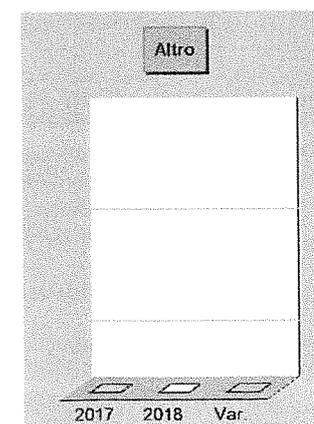
Disponibilità liquide e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Conto tesoreria (+)		325.110,09	240.821,98	-84.288,11
Conto banca d'Italia (+)		0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali (+)		0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa (+)		0,00	0,00	0,00
Altri conti presso tesoreria statale (+)		0,00	0,00	0,00
Totale		325.110,09	240.821,98	-84.288,11



Crediti f.do dotazione, rimanenze, partecipazioni, ratei-risconti e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)		0,00	0,00	0,00
Rimanenze (+)		0,00	0,00	0,00
Partecip. non immobilizzate (+)		0,00	0,00	0,00
Altri titoli non immobilizzati (+)		0,00	0,00	0,00
Ratei attivi (+)		0,00	0,00	0,00
Risconti attivi (+)		0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00



Nota sull'attivo circolante, ratei e risconti

L'*attivo non immobilizzato* (attivo circolante, ratei e risconti) comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide. Il primo gruppo, e cioè le *rimanenze*, mostra la consistenza finale delle giacenze del magazzino. Appartengono ai *crediti*, e in particolare modo quelli di natura tributaria, i crediti destinati al finanziamento della sanità, gli altri crediti da tributi e quelli da fondi perequativi. Nei crediti per trasferimenti e contributi, sono compresi quelli vantati verso amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, unitamente ai crediti verso clienti. Sono compresi negli altri crediti, quelli verso l'erario, i crediti per attività svolta per conto di terzi e la voce residuale degli altri crediti. Rientrano nel gruppo delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, le partecipazioni non immobilizzate e gli altri titoli non immobilizzati. Sono collocati, infine, tra le *disponibilità liquide*, il conto di tesoreria presso l'istituto tesoriere, quello presso la banca d'Italia, gli altri depositi bancari e postali, il denaro e valori in cassa e gli altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Rimanenze (voci considerate)

[AP_C1] *Rimanenze*. Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile) (PaCE 6.2).

Crediti (voci considerate)

[AP_CII1a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*. Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio degli enti locali.

[AP_CII1b] *Altri crediti da tributi*. Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII1c] *Crediti da fondi perequativi*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII3] *Verso clienti ed utenti (crediti..)*. I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi (PaCE 6.2.b1).

[AP_CII4a] *Verso l'erario (crediti..)*. Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4c] *Altri (crediti verso..)*. Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti dall'ente e corrispondono, come valore, ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti sorti nell'esercizio, meno le riscossioni in conto residui dell'esercizio relative alle accensioni di prestiti (PaCE 6.2.b2).

Attività finanziarie non immobilizzate (voci considerate)

[AP_CIII1] *Partecipazioni (non immobilizzate)*. Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge, sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato (PaCE 6.2.c).

[AP_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP_CIII1]".

Disponibilità liquide (voci considerate)

- [AP_CIV1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)*. Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili (PaCE 6.2.d).
- [AP_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)*. Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili (PaCE 6.2.d).
- [AP_CIV2] *Altri depositi bancari e postali*. Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente (PaCE 6.2.d).
- [AP_CIV3] *Denaro e valori in cassa*. Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente (PaCE 6.2.d).
- [AP_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale (PaCE 6.2.d).

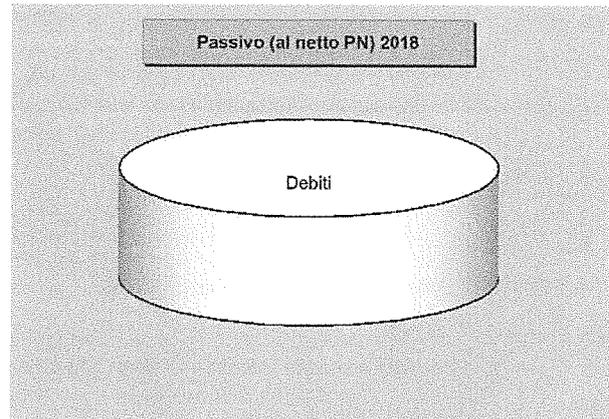
Ratei e risconti (voci considerate)

- [AP_D1] *Ratei attivi*. Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata) ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile (PaCE 6.2.e).
- [AP_D2] *Risconti attivi*. Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento) ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile (PaCE 6.2.e).

Passivo

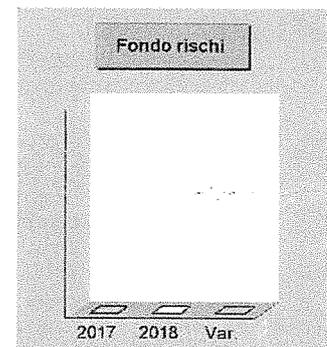
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

Il passivo riporta la parte negativa del patrimonio. La quota più cospicua del passivo è costituita dai debiti, e quindi dai capitali di varia natura che devono essere restituiti a chi, ente o privato, ha contribuito a finanziare la gestione corrente o gli investimenti. Con i primi (debiti di finanziamento) l'ente reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le disponibilità necessarie per espandere la propria capacità d'investimento; si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di obbligazioni. I debiti di funzionamento sono invece il normale credito di fornitura concesso dai fornitori ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale tra la consegna dei beni o servizi ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti.



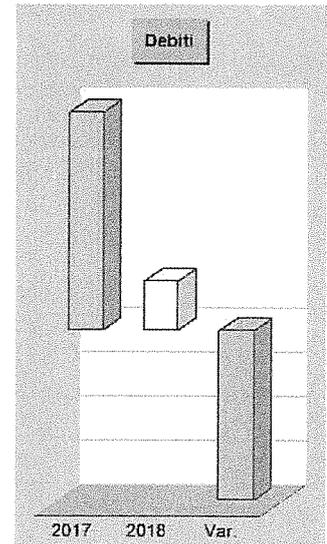
Fondi rischi e TFR e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	0,00	0,00	0,00
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0,00	0,00	0,00
Altri fondi rischi ed oneri (+)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



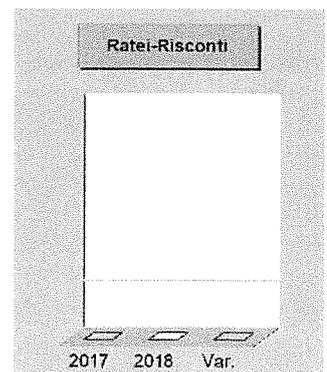
Debiti e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso banche (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri finanziatori (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori (+)	22.928,30	23.640,60	712,30
Debiti per acconti (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. a controllate (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. ad altri (+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti tributari (+)	3.726,52	7.172,40	3.445,88
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti verso altri (+)	469.161,10	79.591,93	-389.569,17
Totale	495.815,92	110.404,93	-385.410,99



Ratei, risconti e contributi investimenti e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Ratei passivi (+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Nota sul passivo

Appartengono al *passivo* i fondi per rischi ed oneri ed il trattamento di fine rapporto. Nel primo gruppo, e cioè i *fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto*, rientra il trattamento di quiescenza, i fondi per imposte e gli altri fondi, insieme alla voce specifica del trattamento di fine rapporto (TFR). Appartengono ai *debiti*, quelli da finanziamento, come i prestiti obbligazionari, i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, quelli verso banche e tesoriere, verso altri finanziatori, i debiti verso fornitori e quelli per acconti. Sempre nello stesso gruppo sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi, come quelli verso enti finanziati dal SSN, verso altre amministrazioni pubbliche, verso imprese controllate, imprese partecipate o altri soggetti. Nella stessa categoria rientrano anche gli altri debiti, come quelli tributari, quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, i debiti per attività svolta per c/terzi e la voce residuale degli altri debiti verso altri. Appartengono al raggruppamento dei *ratei e risconti passivi* i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, quelli da altri soggetti, i ratei e risconti per concessioni pluriennali, unitamente alla voce residuale degli altri risconti passivi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza (PaCE 6.4a).

[PP_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

[PP_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri)*. Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio, come ad esempio, rischi per eventuali controversie con il personale o con i terzi. La stima degli accantonamenti deve essere attendibile ed è pertanto opportuno avvalersi di fonti informative, quali ad esempio le stime effettuate dai legali. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*. I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare politiche di bilancio tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica (PaCE 6.4a).

[PP_C] *Trattamento di fine rapporto*. Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

Debiti (voci interessate)

[PP_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti (PaCE 6.4.c1).

- [PP_D2] *Debiti verso fornitori.* I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale (PaCE 6.4.c2).
- [PP_D3] *Acconti (debiti per..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP_D2]".
- [PP_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..).* Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio degli enti locali.
- [PP_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4c] *Imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4d] *Imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4e] *Altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D5a] *Tributari (altri debiti..).* Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..).* La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D5d] *Altri (altri debiti verso..).* I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4].

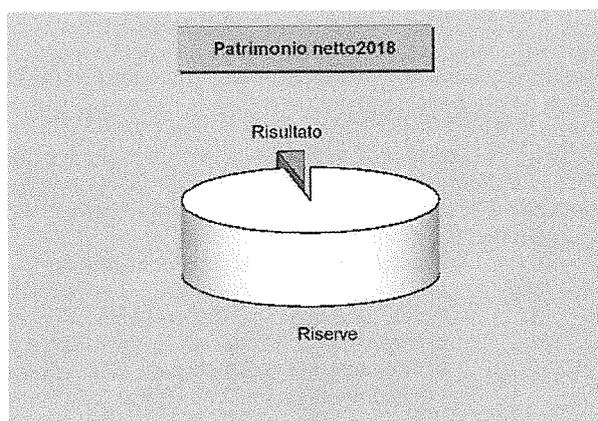
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

- (PP_EI) *Ratei passivi.* Sono iscritti e valutati in conformità a quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa) ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato (PaCE 6.4.d).
- [PP_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..).* Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EI13]".
- [PP_EI1b] *Da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..).* Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (PaCE 6.4.d).
- [PP_EI2] *Concessioni pluriennali (risc. pass. su..).* Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (PaCE 6.4.d).
- [PP_EI3] *Altri risconti passivi.* Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. I risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile (PaCE 6.4.d).

Patrimonio netto

Patrimonio netto e risultato economico

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata utile di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La perdita, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto l'anno precedente. Entrambi i valori trovano perfetta corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel conto economico a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri la corrispondenza.



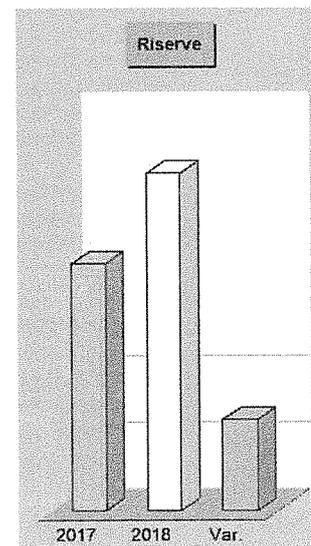
Fondo di dotazione e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00



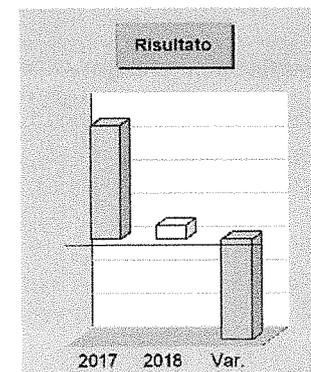
Riserve e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	186.418,31	254.843,06	68.424,75
Riserve da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Riserve da permessi costruire	(+)	0,00	0,00	0,00
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre riserve	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	186.418,31	254.843,06	68.424,75



Risultato economico e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Utile	(+)	68.424,75	8.551,51	-59.873,24
Perdita	(+)	0,00	0,00	0,00
	Totale	68.424,75	8.551,51	-59.873,24



Nota sul patrimonio netto

Rientrano nel *patrimonio netto* il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e, infine, il risultato economico dell'esercizio. Mentre il *fondo di dotazione* è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate *dal risultato economico di esercizi precedenti* (riserve disponibili), quelle *da capitale* (riserve disponibili), le riserve originate *da permessi di costruire* (riserve disponibili), quelle dipendenti *da beni demaniali e patrimoniali* (riserve indisponibili) e la voce residuale delle *altre riserve* (indisponibili).

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondo di dotazione (voci considerate)

[PP_AI] *Fondo di dotazione.* Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione (PaCE 6.3).

Riserve (voci considerate)

[PP_AIIa] *Da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..).* Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura del risultato economico negativo, e questo, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, anche le riserve sono alimentate dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio (PaCE 6.3).

[PP_AIIb] *Da capitale (riserve disponibili..).* Valgono le stesse regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP_AIIa]".

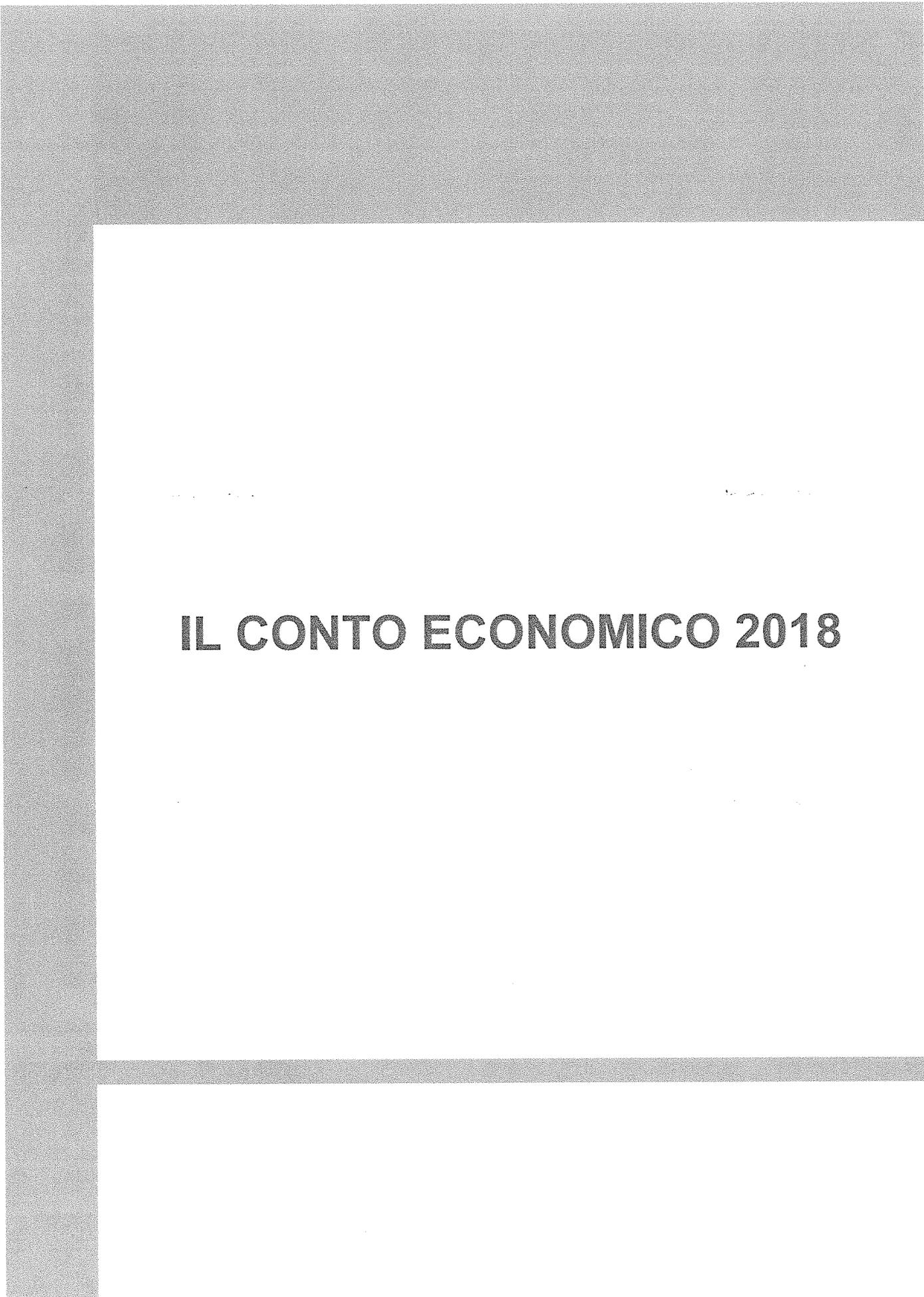
[PP_AIIc] *Da permessi di costruire (riserve disp..).* La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve di questa natura (PaCE 6.3).

[PP_AIId] *Per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili).* Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono di ammontare pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale. Il fondo di riserva indisponibile, ma solo per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, è ridotto annualmente del valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio (PaCE 6.3).

[PP_AIIe] *Altre (riserve indisponibili..).* Riporta le riserve costituite a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione e dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo (PaCE 6.3).

Risultato economico (voci considerate)

[PP_AIII] *Risultato dell'esercizio.* Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale, la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso errori dello stato patrimoniale iniziale o altre operazioni che non transitano nel conto economico ma che incidono direttamente sulla consistenza del patrimonio netto. In tale ipotesi, il patrimonio netto finale sarà pari al patrimonio netto iniziale modificato dal risultato economico dell'esercizio (utile o perdita) e dal saldo (+/-) delle rettifiche che non transitano per il risultato (PaCE 4.36).

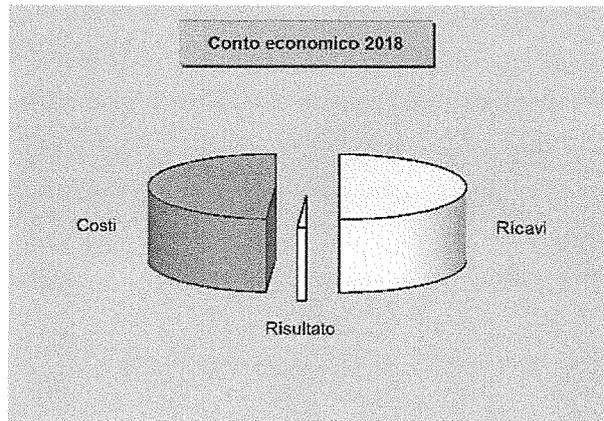


IL CONTO ECONOMICO 2018

Conto economico in sintesi

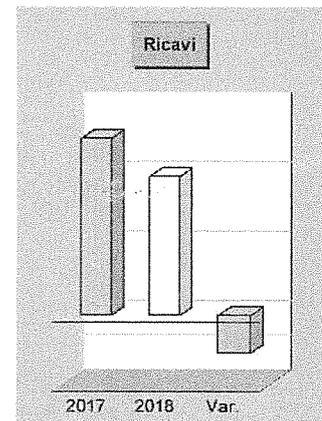
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



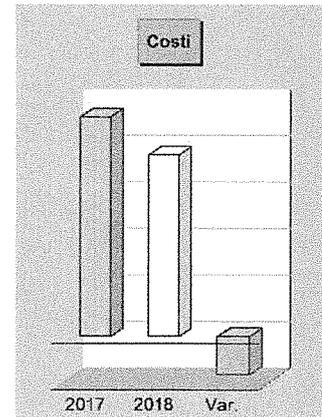
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	788.000,00	788.000,00	0,00
Gestione caratteristica		788.000,00	788.000,00	0,00
Ricavi finanziari	(+)	1,75	0,95	-0,80
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		1,75	0,95	-0,80
Ricavi straordinari	(+)	233.000,54	14.600,37	-218.400,17
Gestione straordinaria		233.000,54	14.600,37	-218.400,17
Ricavi complessivi		1.021.002,29	802.601,32	-218.400,97



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Costi caratteristici	(+)	760.557,56	773.145,30	12.587,74
Gestione caratteristica		760.557,56	773.145,30	12.587,74
Costi finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		0,00	0,00	0,00
Costi straordinari	(+)	186.418,31	10.984,79	-175.433,52
Gestione straordinaria		186.418,31	10.984,79	-175.433,52
Costi complessivi		946.975,87	784.130,09	-162.845,78



Ricavi

Denominazione		2018
Ricavi caratteristici	(+)	788.000,00
Gestione caratteristica		788.000,00
Ricavi finanziari	(+)	0,95
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		0,95
Ricavi straordinari	(+)	14.600,37
Gestione straordinaria		14.600,37
Totale ricavi		802.601,32
Utile esercizio		8.551,51

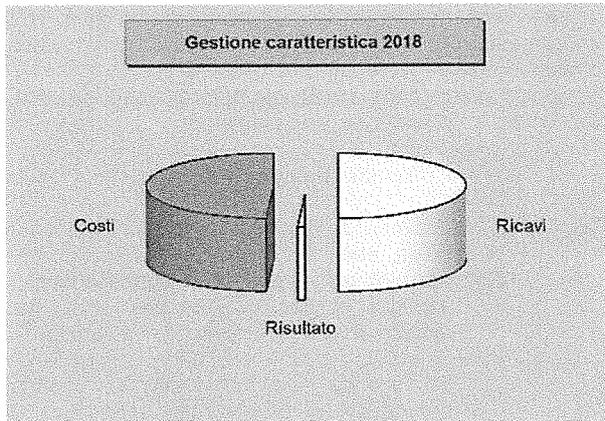
Costi

Denominazione		2018
Costi caratteristici	(+)	773.145,30
Gestione caratteristica		773.145,30
Costi finanziari	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		0,00
Costi straordinari	(+)	10.984,79
Gestione straordinaria		10.984,79
Imposte	(+)	9.919,72
Totale costi		794.049,81
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione caratteristica

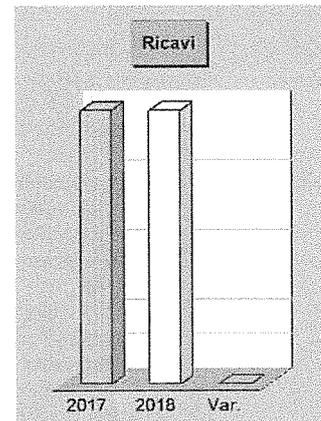
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



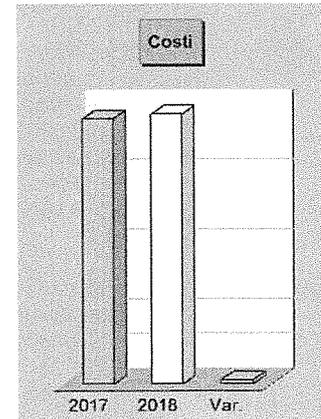
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Proventi da tributi (+)		0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi (+)		0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi (+)		0,00	0,00	0,00
Ricavi vendite e prestazioni e proventi (+)		0,00	0,00	0,00
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 (+)		788.000,00	788.000,00	0,00
Ricavi gestione caratteristica		788.000,00	788.000,00	0,00



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Materie prime e/o beni consumo (+)		38.002,40	4.497,26	-33.505,14
Prestazioni di servizi (+)		0,00	26.240,35	26.240,35
Utilizzo beni di terzi (+)		0,00	9.000,00	9.000,00
Trasferimenti e contributi (+)		682.000,00	682.000,00	0,00
Personale (+)		40.555,16	51.407,69	10.852,53
Ammortamenti e svalutazioni (+)		0,00	0,00	0,00
Variazioni materie prime e beni (+/-)		0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi (+)		0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (+)		0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione (+)		0,00	0,00	0,00
Costi gestione caratteristica		760.557,56	773.145,30	12.587,74



Ricavi

Denominazione		2018
Proventi da tributi (+)		0,00
Proventi da fondi perequativi (+)		0,00
Proventi da trasferimenti e contributi (+)		0,00
Ricavi vendite e prestazioni e proventi (+)		0,00
Var. prodotti in lavorazione (+/-)		0,00
Variazione lavori in corso (+)		0,00
Incrementi per lavori interni (+)		0,00
Altri ricavi e proventi diversi (+)		788.000,00
Totale ricavi		788.000,00
Eccedenza positiva		14.854,70

Costi

Denominazione		2018
Materie prime e/o beni consumo (+)		4.497,26
Prestazioni di servizi (+)		26.240,35
Utilizzo beni di terzi (+)		9.000,00
Trasferimenti e contributi (+)		682.000,00
Personale (+)		51.407,69
Ammortamenti e svalutazioni (+)		0,00
Variazioni materie prime e beni (+/-)		0,00
Accantonamenti per rischi (+)		0,00
Altri accantonamenti (+)		0,00
Oneri diversi di gestione (+)		0,00
Totale costi		773.145,30
Eccedenza negativa		-

Nota sui componenti positivi caratteristici

I componenti positivi della gestione caratteristica sono formati dall'insieme dei ricavi prodotti durante l'attività istituzionale dell'ente pubblico, composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi al cittadino/utente e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti positivi caratteristici (voci considerate)

- [CE_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti (PaCE 4.1).
- [CE_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nello stesso esercizio in contabilità finanziaria (PaCE 4.2).
- [CE_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati (PaCE 4.3).
- [CE_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite (PaCE 4.4).
- [CE_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (PaCE 2).
- [CE_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (PaCE 4.9-10).
- [CE_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi (PaCE 4.11).
- [CE_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi (PaCE 4.5).
- [CE_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile (PaCE 4.6).

- [CE_A6] *Variatione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile (PaCE 4.7).
- [CE_A7] *Variatione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione (PaCE 4.8).
- [CE_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi (PaCE 4.11).

Nota sui componenti negativi caratteristici

I *componenti negativi della gestione caratteristica* sono formati dall'insieme dei costi riconducibili ai diversi fattori produttivi impiegati nell'attività istituzionale dell'ente pubblico e che trova il naturale sbocco nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino/utente e nella concessione di trasferimenti in conto gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del raggruppamento, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

- [CE_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni (PaCE 4.12).
- [CE_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario (PaCE 4.13).
- [CE_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi (PaCE 4.14).
- [CE_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria (PaCE 4.15).
- [CE_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria (PaCE 4.16).
- [CE_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria (PaCE 4.16).
- [CE_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio (PaCE 4.17).
- [CE_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente (PaCE 4.18).
- [CE_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente (PaCE 4.18).
- [CE_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (PaCE 4.19).
- [CE_B14d] *Svalutazione dei crediti (.di funzionamento).* Questo accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai

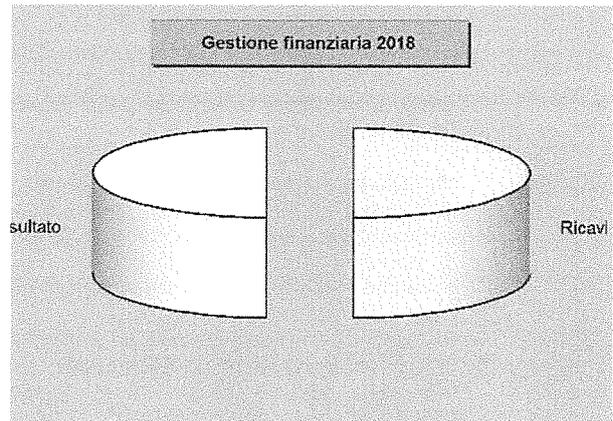
crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti (PaCE 4.20).

- [CE_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile (PaCE 4.21).
- [CE_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo (PaCE 4.22).
- [CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto. (PaCE 4.22).
- [CE_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP (PaCE 4.23).

Ricavi e costi della gestione finanziaria

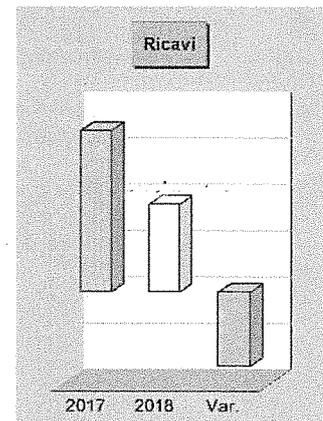
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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.



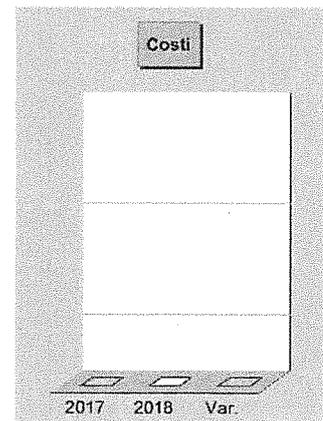
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	1,75	0,95	-0,80
Proventi finanziari		1,75	0,95	-0,80
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		1,75	0,95	-0,80



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Interessi passivi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
Costi finanziari e rettifiche valore		0,00	0,00	0,00



Ricavi

Denominazione		2018
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	0,95
Proventi finanziari		0,95
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00
Totale ricavi		0,95
Eccedenza positiva		0,95

Costi

Denominazione		2018
Interessi passivi	(+)	0,00
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		0,00
Svalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00
Totale costi		0,00
Eccedenza negativa		-

Nota sui componenti finanziari

I *componenti finanziari* della gestione sono formati dall'insieme dei ricavi originati dai proventi finanziari, compresi gli eventuali interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre i costi degli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni.

Di seguito riportiamo, per ciascuna voce del raggruppamento, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

- [CE_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate (PaCE 4.24).
- [CE_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate (PaCE 4.24).
- [CE_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) (PaCE 4.24).
- [CE_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi (PaCE 4.25).
- [CE_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari (PaCE 4.27).

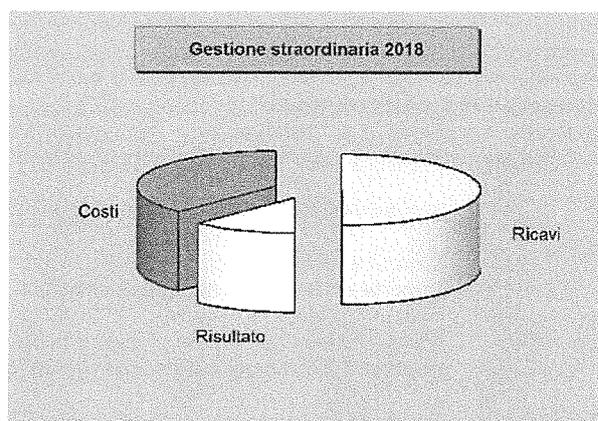
Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

- [CE_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi (PaCE 4.26).
- [CE_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi (PaCE 4.26).
- [CE_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio (PaCE 4.27).

Ricavi e costi della gestione straordinaria

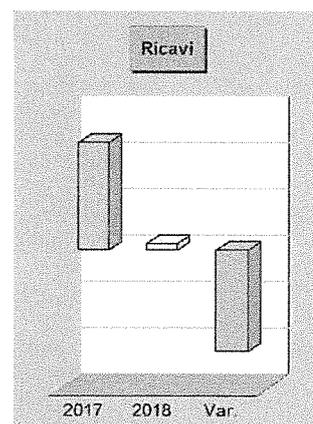
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



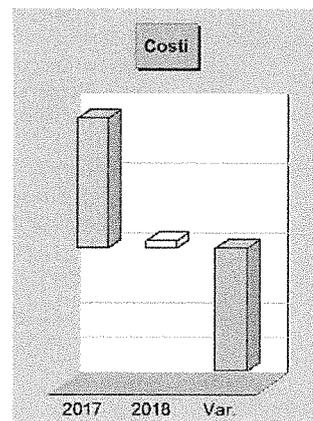
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	233.000,54	14.600,37	-218.400,17
Plusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari (+)	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari	233.000,54	14.600,37	-218.400,17
Ricavi gestione straordinaria	233.000,54	14.600,37	-218.400,17



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	186.418,31	10.984,79	-175.433,52
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	186.418,31	10.984,79	-175.433,52
Costi gestione straordinaria	186.418,31	10.984,79	-175.433,52



Ricavi

Denominazione	2018
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	14.600,37
Plusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri proventi straordinari (+)	0,00
Proventi straordinari	14.600,37
Totale ricavi	14.600,37
Eccedenza positiva	3.615,58

Costi

Denominazione	2018
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	10.984,79
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00
Oneri straordinari	10.984,79
Totale costi	10.984,79
Eccedenza negativa	-

Nota sui componenti straordinari

I *componenti straordinari* sono costituiti da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive.

Di seguito riportiamo, per ciascuna voce del raggruppamento, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Ricavi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti (PaCE 4.30).

[CE_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (PaCE 2).

[CE_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti che derivano dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti (PaCE 4.28).

[CE_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione (PaCE 4.31).

[CE_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria (PaCE 4.34).

Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per..).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri di questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria (PaCE 4.16).

[CE_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato, al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi (PaCE 4.29).

[CE_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale (PaCE 4.32).

[CE_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria (PaCE 4.33).

