



*COMUNE DI LATIANO*  
*PROVINCIA DI BRINDISI*

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL RENDICONTO**  
**DELLA GESTIONE ANNO 2018**

## **IL CONTO DEL BILANCIO**

### ***Quadro normativo di riferimento.***

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "*Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*" (D.Lgs. 126/14).

### ***Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.***

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista e attuata nell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 – Integrità).

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Rendiconto d'esercizio ed effetti sul bilancio***

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito anche a consuntivo, compatibilmente con la presenza un certo grado di incertezza che comunque contraddistingue l'attività.

Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il presente rendiconto e gli stanziamenti del bilancio triennale successivo.

Questi ultimi, sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV). Gli effetti di un esercizio, anche se completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile.

### ***Sintesi dei dati finanziari a consuntivo***

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo.

I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo. Il risultato di amministrazione viene evidenziato nella tabella che segue.

|   |            |              |              |                       |
|---|------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio                     |            |              |              | 1.125.699,92          |
| RISCOSSIONI                                   | (+)        | 2.503.775,42 | 9.423.132,19 | 11.926.907,61         |
| PAGAMENTI                                     | (-)        | 2.474.638,43 | 8.375.001,61 | 10.849.640,04         |
| SALDO DI CASSA AL 31                          | (=)        |              |              | 2.202.967,49          |
| PAGAMENTI per azioni                          | (-)        |              |              | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31                          | (=)        |              |              | 2.202.967,49          |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da</i>  | (+)        | 9.020.651,24 | 2.445.611,50 | 11.466.262,74<br>0,00 |
| RESIDUI PASSIVI                               | (-)        | 2.109.158,79 | 2.291.358,78 | 4.400.517,57          |
| FONDO PLURIENNALE<br>VINCOLATO PER SPESE      | (-)        |              |              | 243.934,01            |
| FONDO PLURIENNALE<br>VINCOLATO PER SPESE IN   | (-)        |              |              | 1.483.017,77          |
| <b>RISULTATO DI<br/>AMMINISTRAZIONE AL 31</b> | <b>(=)</b> |              |              | <b>7.541.760,88</b>   |

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

|                                    | 2016         | 2017         | 2018         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.136.639,49 | 5.976.709,98 | 7.541.760,88 |
| di cui:                            |              |              |              |
| Fondi vincolati                    | 1.526.955,13 | 1.054.724,45 | 1.293.340,43 |
| Fondi accantonati                  | 1.710.376,19 | 2.760.549,94 | 4.779.415,42 |
| Fondi destinati ad investimento    | 486.268,09   | 481.387,98   | 315.931,81   |
| Parte disponibile                  | 2.413.040,08 | 1.680.047,61 | 1.153.073,22 |

### **Composizione del risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti diverse da quelle vincolate. Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato.

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>  |   | <b>7.541.760,88</b> |                     |
|--|---|---------------------|---------------------|
|  |   |                     |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |   |                     |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>   | 4.116.756,42  |                     |                     |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |   |                     |                     |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti  |   |                     |                     |
| Fondo perdite società partecipate  | 150.000,00  |                     |                     |
| Fondo contezioso   | 431.500,00  |                     |                     |
| Altri accantonamenti   | 81.159,00   |                     |                     |
|  | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 |                     | <b>4.779.415,42</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |   |                     |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |   |                     |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   | 567.105,60  |                     |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 237.503,13  |                     |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 488.731,70  |                     |                     |
| Altri vincoli  |   |                     |                     |
|  | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   |                     | <b>1.293.340,03</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   | 315.931,81  |                     |                     |
|  | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> |                     | <b>315.931,81</b>   |
|  |   |                     |                     |
|  |   |                     |                     |
|  | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         |                     | <b>1.153.073,22</b> |
| <b>Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |   |                     |                     |

## Gestione di competenza a rendiconto

### Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti e impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo). Il prospetto, limitato alla sola competenza, riporta la situazione in termini di stanziamenti e di relativo risultato.

| Equilibrio di bilancio 2018 (Stanziamenti finali) | Entrate (+)     | Uscite (-)      | Risultato (+/-) |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Corrente  | € 8.974.187,08  | € 8.568.484,13  | € 405.702,95    |
| Investimenti                                      | € 11.921.557,23 | € 12.381.439,18 | -€ 459.881,95   |
| Movimento di fondi                                | € 3.353.023,90  | € 3.353.023,90  | € -             |
| Servizi per conto di terzi                        | € 4.116.000,00  | € 4.116.000,00  | € -             |
| TOTALE  | € 28.364.768,21 | € 28.418.947,21 | -€ 54.179,00    |

| Risultato di competenza 2018 (Accertamenti/Impegni) | Entrate (+)     | Uscite (-)      | Risultato (+/-) |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Corrente  | € 9.384.713,24  | € 8.336.858,90  | € 1.047.854,34  |
| Investimenti  | € 2.787.732,77  | € 2.487.930,70  | € 299.802,07    |
| Movimento di fondi                                  | € -             | € -             | € -             |
| Servizi per conto di terzi                          | € 1.568.522,57  | € 1.568.522,57  | € -             |
| TOTALE  | € 13.740.968,58 | € 12.393.312,17 | € 1.347.656,41  |

### Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito e poi aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di previsioni di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive.

Gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione

dei debiti esigibili. I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E). Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio.

| Equilibrio bilancio corrente (competenza)            |   | Stanziamenti finali | Accertamenti e impegni |
|--|---|---------------------|------------------------|
| <b>Entrate</b>                                       |   |                     |                        |
| Tributi (Tit.1/E)                                    | + | 7.476.400,08        | 7.202.774,73           |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                     | + | 638.127,00          | 589.272,17             |
| Extratributarie (Tit.3/E)                            | + | 950.100,00          | 999.505,41             |
| Entrate correnti che finanziano investimenti         | - | -42.500,00          | -39.433,41             |
| <b>Risorse ordinarie</b>                             |   | <b>9.022.127,08</b> | <b>8.752.118,90</b>    |
| FPV per spese correnti (FPV/E)                       | + | 235.491,34          | 235.491,34             |
| Avanzo applicato a bilancio corrente                 | + | 397.103,00          | 397.103,00             |
| Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti  | + | 71.668,05           | 0,00                   |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti | + | 0,00                | 0,00                   |
| <b>Risorse straordinarie</b>                         |   | <b>704.262,39</b>   | <b>632.594,34</b>      |
| <b>Totale</b>  |   | <b>9.726.389,47</b> | <b>9.384.713,24</b>    |
| <b>Uscite</b>  |   |                     |                        |
| Spese correnti (Tit.1/U)                             | + | 9.047.584,46        | 7.658.054,65           |
| Spese correnti assimilabili a investimenti           | - | 0,00                | 0,00                   |
| Rimborso di prestiti (Tit.4/U)                       | + | 434.871,00          | 434.870,24             |
| <b>Impieghi ordinari</b>                             |   | <b>9.482.455,46</b> | <b>8.092.924,89</b>    |
| FPV per spese correnti (FPV/U)                       | + | 243.934,01          | 243.934,01             |
| Disavanzo applicato a bilancio corrente              | + |                     |                        |
| Spese investimento assimilabili a spese correnti     | + |                     |                        |
| <b>Impieghi straordinari</b>                         |   | <b>243.934,01</b>   | <b>243.934,01</b>      |
| <b>Risultato</b>                                     |   | <b>9.726.389,47</b> | <b>8.336.858,90</b>    |
| Entrate bilancio corrente                            | + | 9.726.389,47        | 9.384.713,24           |
| Uscite bilancio corrente                             | - | -9.726.389,47       | -8.335.730,43          |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>                    |   | <b>0,00</b>         | <b>1.048.982,81</b>    |

### **Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti**

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente e ciò, al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura, la costruzione o la manutenzione straordinaria di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola di carattere generale che impone all'ente la completa copertura, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata). I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;

- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);

- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E). Il prospetto seguente mostra le poste che compongono l'equilibrio e il risultato degli investimenti.

|   |   |                      |                     |
|---|---|----------------------|---------------------|
| <b>Entrate</b>  |   |                      |                     |
| Entrate in conto capitale (Tit.4/E)                                 | + | 11.946.557,23        | 1.058.668,81        |
| Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti             | - | 71.668,05            | 0,00                |
| <b>A)Risorse ordinarie</b>  |   | <b>11.874.889,18</b> | <b>1.058.668,81</b> |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/E)                                 | + | 696.333,67           | 696.333,67          |
| Avanzo applicato a bilancio investimenti                            | + | 543.296,88           | 543.296,88          |
| Entrate correnti che finanziano investimenti                        | + | 42.500,00            | 39.433,41           |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)              | + |                      |                     |
| Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi | - |                      |                     |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)                        | + | 600.000,00           | 450.000,00          |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti                | - |                      |                     |
| <b>B)Risorse straordinarie</b>                                      |   | <b>1.882.130,55</b>  | <b>1.729.063,96</b> |
| <b>Totale (A+B)</b>   |   | <b>13.757.019,73</b> | <b>2.787.732,77</b> |
| <b>Uscite</b>   |   |                      |                     |
| Spese in conto capitale (Tit.2/U)                                   | + | 12.274.001,96        | 1.004.912,93        |
| Spese investimento assimilabil a spesa corrente                     | - |                      |                     |
| <b>A)Impieghi ordinari</b>  |   | <b>12.274.001,96</b> | <b>1.004.912,93</b> |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/U)                                 | + | 1.483.017,77         | 1.483.017,77        |
| Spese correnti assimilabili a investimenti                          | + |                      |                     |
| Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)              | + |                      |                     |
| Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi   | - |                      |                     |
| <b>B)Impieghi straordinari</b>                                      |   | <b>1.483.017,77</b>  | <b>1.483.017,77</b> |
| <b>Totale (A+B)</b>   |   | <b>13.757.019,73</b> | <b>2.487.930,70</b> |
| <b>Risultato</b>  |   | <b>0,00</b>          | <b>299.802,07</b>   |
| Entrate bilancio investimenti                                       | + | 13.757.019,73        | 2.787.732,77        |
| Uscite bilancio investimenti  | - | 13.757.019,73        | 2.487.930,70        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>                                   |   | <b>0,00</b>          | <b>299.802,77</b>   |

### **Gestione dei movimenti di cassa**

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno del triennio, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime, però, devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) o del debito (pagamento).

Il movimento di cassa riguarda pertanto l'intera gestione, residui e competenza. Il prospetto riporta la situazione dell'intero bilancio ed evidenzia sia il risultato della gestione della competenza che quello corrispondente ai flussi complessivi di cassa, con la relativa consistenza finale.

| <b>Gestione della cassa (Rendiconto)</b> |   | <b>Stanziamenti finali</b> | <b>Riscossioni e Pagamenti</b> |
|--|---|----------------------------|--------------------------------|
| <b>Entrate</b>                           |   |                            |                                |
| Entrate Tributi                          | + | 7.772.510,08               | 7.607.836,34                   |
| Trasferimenti correnti                   | + | 588.187,00                 | 385.080,38                     |
| Extratributarie                          | + | 1.008.600,00               | 622.651,67                     |
| Entrate in conto capitale                | + | 12.141.557,23              | 1.443.616,72                   |
| Riduzione di attività finanziarie        | + | 0,00                       | 0,00                           |
| Accensione di prestiti                   | + | 950.000,00                 | 307.563,93                     |
| Anticipazioni da tesoriere/cassa         | + | 3.353.023,90               | 0,00                           |
| Entrate C/terzi e partite giro           | + | 4.116.000,00               | 1.560.158,57                   |
| <b>Somma</b>                             |   | <b>29.929.878,21</b>       | <b>11.926.907,61</b>           |
| Fondo di cassa iniziale                  | + | 1.125.699,92               | 1.125.699,92                   |
| <b>Totale</b>                            |   | <b>31.055.578,13</b>       | <b>13.052.607,53</b>           |
| <b>Uscite</b>                            |   |                            |                                |
| Correnti                                 | + | 9.724.400,49               | 7.462.533,91                   |
| In conto capitale                        | + | 11.536.747,29              | 1.598.123,53                   |
| Incremento attività finanziarie          | + | 0,00                       | 0,00                           |
| Rimborso di prestiti                     | + | 434.871,00                 | 434.870,24                     |
| Chiusura anticipazioni da tesoro         | + | 3.353.023,90               | 0,00                           |
| Spese C/terzi e partite giro             | + | 4.116.000,00               | 1.354.112,36                   |
| <b>Totale</b>                            |   | <b>29.165.042,68</b>       | <b>10.849.640,04</b>           |
| <b>Risultato</b>                         |   |                            |                                |
| Totale entrate                           | + | 31.055.578,13              | 13.052.607,53                  |
| Totale uscite                            | - | 29.165.042,68              | 10.849.640,04                  |
| <b>Fondo di cassa finale</b>             |   | <b>1.890.535,45</b>        | <b>2.202.967,49</b>            |

### **Gestione dei residui**

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi è stata fatta dai responsabili dei servizi con proprie determinazioni e successivamente approvata dalla Giunta con delibera n. 76 del 31/05/2019. Queste attività hanno permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e

difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito.

La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

| <b>Gestione dei residui (Rendiconto)</b> |   | <b>Residui iniziali<br/>(01/01/18)</b> | <b>Residui finali<br/>(31/12/2018)</b> |
|--|---|--|--|
| <b>Residui attivi</b>                    |   |  |  |
| Entrate Tributi                          | + | 6.355.638,14                           | 5.601.137,12                           |
| Trasferimenti correnti                   | + | 57.531,37                              | 259.973,16                             |
| Extratributarie                          | + | 501.520,44                             | 837.129,52                             |
| Entrate in conto capitale                | + | 2.881.247,58                           | 2.496.299,67                           |
| Riduzione di attività finanziarie        | + | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Accensione di prestiti                   | + | 1.842.701,26                           | 1.985.137,33                           |
| Anticipazioni da tesoriere               | + | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Entrate C/terzi e partite giro           | + | 294.326,36                             | 286.585,94                             |
| <b>Totale</b>                            |   | <b>11.932.965,15</b>                   | <b>11.466.262,74</b>                   |
| <b>Residui passivi</b>                   |   |  |  |
| Correnti                                 | + | 2.444.217,56                           | 2.254.307,10                           |
| In conto capitale                        | + | 3.192.412,10                           | 1.576.516,77                           |
| Incremento attività finanziarie          | + | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Rimborso di prestiti                     | + | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Chiusura anticipazioni da                | + | 0,00                                   | 0,00                                   |
| Spese C/terzi e partite giro             | + | 513.599,04                             | 569.693,70                             |
| <b>Totale</b>                            |   | <b>6.150.228,70</b>                    | <b>4.400.517,57</b>                    |

## **ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

### ***Previsioni definitive e accertamenti di entrata***

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una oculata valutazione dei flussi finanziari e integrate anche da considerazioni di tipo economico.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

L'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere. Il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli.

| <i>Rendiconto 2018 (Riepilogo titoli)</i> | <i>Stanziam. finali</i> | <i>Accertamenti</i>  |
|---|-------------------------|----------------------|
| Titolo I – Entrate tributarie             | 7.476.400,08            | 7.202.774,73         |
| Titolo II – Trasferimenti correnti        | 638.127,00              | 589.272,17           |
| Titolo III – Entrate extratributarie      | 950.100,00              | 999.505,41           |
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                   | <b>9.064.627,08</b>     | <b>8.791.552,31</b>  |
| Titolo IV – Entrate in conto capitale     | 11.946.557,23           | 1.058.668,81         |
| Titolo V – Riduzione attività finanz.     | -                       | -                    |
| Titolo VI – Accensione mutui              | 600.000,00              | 450.000,00           |
| <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>          | <b>12.546.557,23</b>    | <b>1.508.668,81</b>  |
| Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria   | 3.353.023,90            | -                    |
| Titolo IX – Servizi conto terzi           | 4.116.000,00            | 1.568.522,57         |
| <b>Totale entrate</b>                     | <b>29.080.208,21</b>    | <b>11.868.743,69</b> |

### **Le entrate tributarie**

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip. 101), le compartecipazioni di tributi (Tip. 104), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip. 301) o della regione e/o provincia autonoma (Tip. 302).

Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

| <i>Descrizione</i>                            | <i>Stanziam. finali</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Var. % Prev. Def./Acc</i> |
|---|-------------------------|---------------------|------------------------------|
| <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>   |                         |                     |                              |
| <i>Totale imposte, tasse e prov. assimil.</i> | 7.476.400,08            | 7.202.774,73        | -0,036598543                 |
| <b>Fondi perequativi</b>                      |                         |                     |                              |
| <i>Totale fondi perequativi</i>               | -                       | -                   | -                            |
| <b>Totale entrate Titolo I</b>                | <b>7.476.400,08</b>     | <b>7.202.774,73</b> | <b>-0,036598543</b>          |

Si precisa che nella tipologia 101 risulta erroneamente contabilizzato il Fondo di solidarietà che, secondo i nuovi principi contabili "armonizzati", deve essere allocato nella tipologia 301 "fondi perequativi dello Stato", il quale presenta i seguenti valori:

| <b>Fondo di solidarietà</b> | <i>Stanziamenti finali</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Var. %</i> |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|
|                             | 1.830.840,08               | 1.823.908,21        | -0,37865      |

Ciò precisato, si provvederà nel presente esercizio alla regolarizzazione contabile dell'entrata, nel rispetto dei nuovi principi contabili.

### ***I trasferimenti***

Gli accertamenti contabili sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile.

Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) e i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105).

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente.

La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione. Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Stanziam. finali</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Var. %<br/>Prev.Def./Acc</i> |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------------------|
| Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche               | 638.127,00              | 589.272,17          | -0,076559729                    |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                    |                         |                     | -                               |
| Trasferimenti correnti da Imprese                     |                         |                     | -                               |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private |                         |                     | -                               |
| Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo        |                         |                     | -                               |
| <b><i>Totale trasferimenti</i></b>                    | <b>638.127,00</b>       | <b>589.272,17</b>   | <b>-0,076559729</b>             |

### ***Le entrate extra-tributarie***

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile.

| Descrizione  | Stanziamanti finali | Accertamenti      | Var. % Prev. Def./Acc |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni</b>  |                     |                   |                       |
| <b>Totale Tip. 30100</b>   | <b>416.500,00</b>   | <b>382.679,84</b> | <b>-0,081200864</b>   |
| <b>Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti</b> |                     |                   |                       |
| <b>Totale Tip. 30200</b>   | <b>222.000,00</b>   | <b>300.000,00</b> | <b>0,351351351</b>    |
| <b>Tip. 30300 Interessi attivi</b>                                   |                     |                   |                       |
| <b>Totale Tip. 30300</b>   | <b>500,00</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>              |
| <b>Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale</b>               |                     |                   |                       |
| <b>Totale Tip. 30400</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>-</b>              |
| <b>Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>                  |                     |                   |                       |
| <b>Totale Tip. 30500</b>   | <b>311.100,00</b>   | <b>316.825,57</b> | <b>0,018404275</b>    |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                                | <b>950.100,00</b>   | <b>999.505,41</b> | <b>5%</b>             |

### Le entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

| Descrizione  | Stanziamanti finali  | Accertamenti      | Var. % Prev. Def./Acc |
|--|----------------------|-------------------|-----------------------|
| Tributi in conto capitale                              |                      |                   | -                     |
| Contributi agli investimenti                           | 8.681.378,17         | 865.885,97        | -0,900259388          |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  |                      |                   | -                     |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 3.085.179,06         | 3.960,00          | -0,998716444          |
| Altre entrate in conto capitale                        |                      |                   | -                     |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                | <b>11.766.557,23</b> | <b>869.845,97</b> | <b>-93%</b>           |

### **Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400).

Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile, pertanto, senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Non si sono verificate nell'esercizio 2018 entrate di tale tipologia.

### **Assunzioni di prestiti**

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle accensioni di prestiti.

| <i>Descrizione</i>   | <i>Stanziamenti finali</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Var. %<br/>Prev.Def./Acc</i> |
|--|----------------------------|---------------------|---------------------------------|
| Emissione titoli obbligazionari                              |                            |                     | -                               |
| Accensione prestiti a breve termine                          |                            |                     | -                               |
| Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine | 600.000,00                 | 450.000,00          | -0,25                           |
| Altre forme di indebitamento                                 |                            |                     | -                               |
| <b>Totale entrate per accensione di prestiti</b>             | <b>600.000,00</b>          | <b>450.000,00</b>   | <b>-25%</b>                     |

### **Previsioni definitive e impegni di spesa**

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, inclusi gli FPV di parte corrente e di parte capitale.

| Rendiconto 2018 (Riepilogo titoli)  |                                       | Stanziam. finali     | Impegni comp         |
|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I                            | Spese correnti                        | 9.291.518,47         | 7.901.988,66         |
| Titolo II                           | Spese in c/capitale                   | 13.757.019,73        | 2.487.930,70         |
| Titolo III                          | Spese incremento attività finanziarie | -                    | -                    |
| Titolo IV                           | Spese per rimborso prestiti           | 434.871,00           | 434.870,24           |
| Titolo V                            | Chiusura di anticipazioni tesoriere   | 3.353.023,90         | -                    |
| Titolo VII                          | Spese per c/terzi e partite di giro   | 4.116.000,00         | 1.568.522,57         |
| <b>TOTALE</b>                       |                                       | <b>30.952.433,10</b> | <b>12.393.312,17</b> |
| <i>Disavanzo di amministrazione</i> |                                       |                      |                      |
| <b>TOTALE SPESE</b>                 |                                       | <b>30.952.433,10</b> | <b>12.393.312,17</b> |

### Costo del personale

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere.

Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto rispetta vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo.

| Personale  | Rendiconto   |
|--|--------------|
| (Forza lavoro e spesa complessiva)                           | 2.018        |
| Forza lavoro (numero)  | 41,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>41,00</b> |
| Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica) | 41,00        |
| Dipendenti di ruolo in servizio                              | 41,00        |
| Dipendenti non di ruolo in servizio                          | 0,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>41,00</b> |
| <b>Spesa corrente e personale a confronto (importo)</b>      |              |
| Spesa per il personale complessiva                           | 2.004.523,76 |
| Spesa corrente complessiva                                   | 7.900.860,19 |

### Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per l'interesse ed il rimborso progressivo del capitale.

Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extra-tributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti).

La situazione, è rappresentata nel prospetto che segue.

|  |                     |
|--|---------------------|
| (Consistenza al 31.12)                 | 2.018,00            |
| Consistenza iniziale (+)               | 5.378.201,64        |
| Nuovi prestiti (+)                     | 638.625,86          |
| Prestiti rimborsati (-)                | 434.870,24          |
| Estinzioni anticipate (-)              | 0,00                |
| Altre variazioni da specificare        | 0,00                |
| <b>Totale consistenza finale 31.12</b> | <b>5.581.957,26</b> |

### ***Esposizione per interessi passivi***

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti.

L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore.

L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate.

L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo netto).

| <b>Verifica limite indebitamento annuale<br/>(Situazione al 31-12)</b>          |   | <b>Rendiconto<br/>2018</b> |
|---|---|----------------------------|
| <b>Esposizione massima per interessi passivi</b>                                |   |                            |
| <b>Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)</b>                           |   | <b>2016</b>                |
| <b>Esposizione massima per interessi passivi</b>                                |   |                            |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | + | 6.907.589,00               |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)   | + | 243.890,18                 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)   | + | 895.778,18                 |
| <b>Totale entrate primi tre titoli</b>  |   | <b>8.047.257,36</b>        |
| Limite massimo esposizione per interessi passivi                                |   | 804.725,74                 |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate                              |   | 0,10                       |
| <b>Limite teorico interessi</b>   |   |                            |
| <b>Esposizione effettiva</b>  |   | <b>2018</b>                |
| Interessi passivi Interessi su mutui  | + | 272.355,83                 |
| Interessi su prestiti obbligazionari  | + |                            |
| Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente               | + |                            |
| <b>Interessi passivi</b>  |   | <b>272.355,83</b>          |
| <b>Contributi in C/interessi C</b>  |   |                            |
| Contributi in C/interessi su mutui e prestiti                                   |   | -                          |
| <b>Totale Contributi C/interessi</b>  |   |                            |
| <b>Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)</b>            |   | <b>2018</b>                |
| <b>Verifica prescrizione di legge</b>   |   |                            |
| Limite teorico interessi  |   | 804.725,74                 |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)                   |   | 272.355,83                 |
| <b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b>                    |   | <b>532.369,91</b>          |

## Le spese in conto capitale: gli investimenti

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale.

| <i>Rendiconto 2018 (In conto capitale)</i>            | <i>Stanziam. finali</i> | <i>Impegni comp.</i> | <i>Var. %<br/>prev./imp.</i> |
|---|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| <i>Tributi in conto capitale a carico dell'ente</i>   |                         |                      |                              |
| <i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i> | 12.023.451,53           | 951.114,78           | 0,0792                       |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                   | 15.550,43               | 5.211,53             | 0,3352                       |
| <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>          |                         |                      |                              |
| <i>Altre spese in conto capitale</i>                  | 235.000,00              | 48.586,42            | 0,194                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>12.274.001,96</b>    | <b>1.004.912,73</b>  |                              |

## Modalità di finanziamento degli investimenti

Le fonti a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi).

L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate e accertate in esercizi precedenti.

| ND                          | Fonti di finanziamento                     | 2018                |             |
|-----------------------------|--|---------------------|-------------|
|                             |  | IMPORTO             | INCIDENZA % |
| 1                           | Entrate correnti destinate ad investimenti | 39.433,41           | 1%          |
| 2                           | Avanzi di bilancio                         |                     | 0%          |
| 3                           | Alienazioni di beni e diritti patrimoniali |                     | 0%          |
| 4                           | Riscossioni di crediti                     |                     | 0%          |
| 5                           | Proventi concessioni edilizie              | 188.822,84          | 7%          |
| 6                           | Proventi concessioni cimiteriali           | 3.960,00            | 0%          |
| 7                           | Trasferimenti in conto capitale            | 865.885,97          | 31%         |
| 8                           | Avanzo di amministrazione                  | 543.296,88          | 19%         |
| 9                           | Fondo pluriennale vincolato                | 696.333,67          | 25%         |
| <b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>  |  | <b>2.337.732,77</b> | <b>84%</b>  |
| 9                           | Mutui passivi                              | 450.000,00          | 16%         |
| 10                          | Prestiti obbligazionari                    |                     | 0%          |
| 11                          | Altre forme di indebitamento               |                     | 0%          |
| <b>TOTALE INDEBITAMENTO</b> |  | <b>450.000,00</b>   | <b>16%</b>  |
| <b>TOTALE</b>               |  | <b>2.787.732,77</b> |             |

### ***Incremento di attività finanziarie***

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata.

Non sono state realizzate operazioni in tal senso nell'esercizio 2018.

### ***Rimborso di prestiti***

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti.

| <i>Rendiconto 2018 ((Rimborso di prestiti)</i>                    | <i>Stanziam. finali</i> | <i>Impegni comp.</i> | <i>Var. % prev./im p.</i> |
|---|-------------------------|----------------------|---------------------------|
| <i>Rimborso di titoli obbligazionari</i>                          |                         |                      | 0%                        |
| <i>Rimborso prestiti a breve termine</i>                          |                         |                      |                           |
| <i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i> | 434.871,00              | 434.870,24           |                           |
| <i>Rimborso di altre forme di indebitamento</i>                   |                         |                      |                           |
| <i>Fondi per rimborso prestiti</i>                                |                         |                      |                           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>434.871,00</b>       | <b>434.870,24</b>    |                           |

### **Partecipazioni in società**

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, e indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

Nel prospetto che segue si rilevano le partecipazioni detenute dall'Ente.

| <b>Partecipazioni possedute dall'Ente</b> | <b>Azioni / quote possedute.</b> | <b>Valore totale partecipazione</b> | <b>Cap. sociale partecipata</b> | <b>Quota % dell'Ente</b> |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| AZIENDA SPECIALE SCAZZERI                 | 0,00                             | 0,00                                | 0,00                            | 100                      |
| TEATRO PUBBLICO PUGLIESE                  | 0,00                             | 0,00                                |                                 | 0,25                     |
| <b>Totale</b>                             |                                  | 0,00                                |                                 |                          |

Si precisa, al riguardo, che l'Azienda Speciale "Scazzeri" è in liquidazione dal 12/06/2016 e che, ad oggi, la procedura non si è ancora conclusa

### **Costo dei principali servizi offerti al cittadino**

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, già in fase di formazione del bilancio è stata definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarebbe stata finanziata da tariffe e contribuzioni pari al 53,04%.

Dopo la disponibilità dei risultati di rendiconto, la percentuale di copertura si è assestata al 53%.

La situazione è come riportata nel prospetto che segue.

| <b>SERVIZIO</b>      | <b>Entrate accertate</b> | <b>Spese impegnate</b> | <b>Differenza</b> | <b>% di copertura delle spese con le entrate</b> |
|----------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|--|
| Mensa scolastica     | 184.407,10               | 248.260,42             | 63.853,32         | 74%  |
| Trasporto scolastico | 5.298,75                 | 108.194,58             | 102.895,83        | 5%   |
| <b>TOTALE</b>        | <b>189.705,85</b>        | <b>356.455,00</b>      | <b>166.749,15</b> | <b>53%</b>                                       |

### Composizione del FPV stanziato in uscita

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento.

Come conseguenza di questo procedimento, e fatte salve le limitate deroghe espressamente previste per legge o in base ai principi contabili, l'attuale rendiconto riporta in uscita solo gli impegni di spesa che sono diventati completamente esigibili nel medesimo esercizio.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del fondo.

| Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)           |                   |                     |
|---|-------------------|---------------------|
| Missioni  |                   | FPV/U<br>2018       |
| 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione          |                   | 277.701,03          |
| 02-Giustizia  |                   | 0,00                |
| 03-Ordine pubblico e sicurezza                            |                   | 34.465,00           |
| 04-Istruzione e diritto allo studio                       |                   | 286.487,80          |
| 05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali      |                   | 172.691,62          |
| 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero              |                   | 450.000,00          |
| 07-Turismo  |                   | 0,00                |
| 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa           |                   | 97.972,23           |
| 09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente    |                   | 49.940,00           |
| 10-Trasporti e diritto alla mobilità                      |                   | 357.694,10          |
| 11-Soccorso civile  |                   | 0,00                |
| 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia          |                   | 0,00                |
| 13-Tutela della salute                                    |                   | 0,00                |
| 14-Sviluppo economico e competitività                     |                   | 0,00                |
| 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale  |                   | 0,00                |
| 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          |                   | 0,00                |
| 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche     |                   | 0,00                |
| 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali |                   | 0,00                |
| 19-Relazioni internazionali                               |                   | 0,00                |
| 20-Fondi e accantonamenti                                 |                   | 0,00                |
| 50-Debito pubblico  |                   | 0,00                |
| 60-Anticipazioni finanziarie                              |                   | 0,00                |
| 99-Servizi per conto terzi                                |                   | 0,00                |
| <b>FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)</b>          | <b>243.934,01</b> |                     |
| <b>FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)</b>      |                   | <b>1.483.017,77</b> |
| <b>Totale FPV/U stanziato</b>                             |                   | <b>1.726.951,78</b> |

### Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima suddivisione adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita dall'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U).

Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio. Altrettanto importante è la suddivisione del fondo

collocato in entrata, ripartito tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare l'eventuale quota di avanzo applicata all'esercizio.

Il fondo pluriennale riportato tra le entrate contribuisce a mantenere il pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia che è adottata per applicare a bilancio il risultato di amministrazione positivo (avanzo).

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo pluriennale in entrata, suddiviso nella componente corrente e investimenti.

| Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata                 |   | Rendiconto 2018   |
|--|---|-------------------|
| FPV applicato a finanziamento bilancio corrente 2018 (FPV/E)     | + | 235.491,34        |
| FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti 2018 (FPV/E) | + | 696.333,67        |
| <b>Totale</b>  |   | <b>931.825,01</b> |

### **Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa.

La dimensione definitiva del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo. L'ammontare dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio.

Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuato adottando una delle metodologie di calcolo previste dalla norma.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede un intervento correttivo con carattere d'urgenza sul bilancio di previsione immediatamente successivo.

| Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità |   | Rendiconto 2018     |
|---|---|---------------------|
|   |   |                     |
| Tributi e perequazione                          | + | 3.722.688,38        |
| Trasferimenti correnti                          | + |                     |
| Entrate extratributarie                         | + | 394.068,04          |
| Entrate in conto capitale                       | + |                     |
| Riduzione di attività                           |   |                     |
| <b>Totale</b>                                   |   | <b>4.116.756,42</b> |

### **Obiettivo di finanza pubblica**

Nel testo vigente, a seguito delle modifiche apportate dalla legge n. 164/2016, l'art. 9 della legge n. 243/2012 dispone che i bilanci degli enti locali si considerino in equilibrio quando, sia nella fase di previsione, che in sede di rendiconto, gli enti stessi conseguano un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come indicate dallo stesso articolo 9 nonché dal quadro generale riassuntivo di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 1, comma 466, della legge n. 232/2016 prevede che, fino all'esercizio 2019, tra le entrate e le spese finali debba essere incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, non riveniente dal ricorso all'indebitamento. L'art. 9 della legge n. 243/2012 prevede altresì che, dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali debba essere incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Tuttavia, la sentenza n. 274/2017 e la sentenza n. 101/2018 della Corte costituzionale hanno disposto che l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato non debbano subire limitazioni nel loro utilizzo. La Ragioneria generale dello Stato con circolare n. 25/2018 prende atto delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 e precisa che:

- gli enti locali, nell'anno 2018, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare n. 5/2018, gli enti locali considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

La situazione, come riportata nel prospetto evidenzia **il rispetto** del pareggio di bilancio.

| VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA  |   |            |
|--|---|------------|
| Descrizione  |   | Importo    |
| Avanzo di amministrazione per investimenti   | + | € 543,00   |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | + | € 235,00   |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito   | + | € 82,00    |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie   | + |            |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente   | - |            |
| Entrate finali   | + | € 9.851,00 |
| SPAZI FINANZIARI ACQUISITI   | + | € 500,00   |
| Spese finali   | - | € 9.226,00 |
| Saldo entrate/ spese   | A | € 1.985,00 |
| SPAZI FINANZIARI CEDUTI  | - | € 95,00    |
| Obiettivo di saldo finale di competenza 2018   | B | € 1.890,00 |
| SPAZI FINANZIARI DA RESTITUIRE   | - | € 249,00   |
| Obiettivo di saldo finale di competenza 2018<br>Rideterminato a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e non utilizzati e risorse nette da programmare entro il 20/01/2019 |   | € 1.641,00 |

### **Parametri di deficit strutturale**

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Digs. n. 267/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

**B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

|   |  |                                   |               |
|---|--|-----------------------------------|---------------|
| Comune di   | Latiano  | Prov.                             | BR            |
|   |  | Barrare la condizione che ricorre |               |
| P1  | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | Si                                | <del>No</del> |
| P2  | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | Si                                | <del>No</del> |
| P3  | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0   | Si                                | <del>No</del> |
| P4  | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%   | Si                                | <del>No</del> |
| P5  | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%   | Si                                | <del>No</del> |
| P6  | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%  | Si                                | <del>No</del> |
| P7  | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | Si                                | <del>No</del> |
| P8  | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | Si                                | <del>No</del> |
| <p>Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.</p> |  |                                   |               |
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie  |  | Si                                | <del>No</del> |

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi di tutti i conti di reddito (proventi, costi ed oneri) riferibili al periodo. Il saldo del Conto Economico rappresenta il Risultato Economico dell'Esercizio che, se di segno positivo, evidenzia l'utile della gestione, se di segno negativo, la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, la prestazione di servizi, il godimento di beni di terzi, le spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico del Comune, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Lo schema di Conto Economico si presenta caratterizzato da una struttura a scalare, nella quale i componenti positivi e negativi di reddito sono evidenziati in un'unica sezione del conto con segno algebrico opposto.

| CONTO ECONOMICO  | Anno             | Anno - 1           |
|--|------------------|--------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                  |                    |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  | 9.657.438,88     | 8.225.616,61       |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                  |                    |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  | 10.363.689,41    | 8.131.266,66       |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | -706.250,53      | 94.349,95          |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                  |                    |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        | -272.355,83      | -269.287,56        |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                  |                    |
| TOTALE RETTIFICHE (D)  | 0,00             | 0,00               |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |                  |                    |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                      | 1.134.090,73     | -76.208,82         |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                      | 155.484,37       | -251.146,43        |
| Imposte (*)  | 131.047,06       | 112.675,28         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                | <b>24.437,31</b> | <b>-363.821,71</b> |

Nel Conto Economico possiamo individuare i seguenti aggregati di valori:

**A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:** risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società e aziende speciali.

**B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE:** derivante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri d'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:** risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

**D) RETTIFICA DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE:** In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti 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 di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Non è evidenziato alcun valore.

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:** somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione. Il valore comprende insussistenze del passivo e sopravvenienze attive, insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive oltre a oneri straordinari.

Al risultato economico vengono decurtate le imposte per un risultato finale di esercizio positivo pari ad € 24.437,31

## CONTO DEL PATRIMONIO

### ***Consistenza patrimoniale***

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro-aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta.

Per quanto riguarda il patrimonio netto riportato nel modello, questo ha assunto un valore **positivo/negativo** (eccedenza dell'attivo sul passivo **ovvero** eccedenza del passivo sull'attivo) e denota una situazione di **equilibrio/disequilibrio**.

Il prospetto che segue evidenzia la consistenza patrimoniale al 31/12.

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   | 2017                 | 2018                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | -                    | -                    |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |
| <i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>   | -                    | -                    |
| <i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>  | 38.548.448,79        | 41.032.530,28        |
| <i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>  | -                    | -                    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>38.548.448,79</b> | <b>41.028.689,08</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                      |                      |
| <i>I - Rimanenze</i>  | -                    | -                    |
| <i>II - Crediti</i>   | 9.590.631,87         | 8.272.520,27         |
| <i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>   | -                    | -                    |
| <i>IV - Disponibilità liquide</i>   | 1.125.699,92         | 2.202.967,49         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | <b>10.716.331,79</b> | <b>10.475.487,76</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                      |                      |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>49.264.780,58</b> | <b>51.504.176,84</b> |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)          | 2017                 | 2018                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione                    | 1.348.500,17         | 3.650.786,70         |
| Riserve                               | 36.083.202,57        | 36.614.125,30        |
| Risultato economico d'esercizio       | - 363.821,70         | 24.437,31            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>            | <b>37.067.881,04</b> | <b>40.289.349,31</b> |
| <b>B) Fondo per rischi ed oneri</b>   |                      | <b>662.659,00</b>    |
| C) Trattamento di fine rapporto       |                      |                      |
| D) Debiti                             | 12.196.899,55        | 10.552.168,53        |
| E) Ratei e Risconti passivi           |                      |                      |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b> | <b>49.264.780,59</b> | <b>51.504.176,84</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                 |                      |                      |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>          |                      |                      |

## CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

L'attivo del Conto del Patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

**B) IMMOBILIZZAZIONI** La classe Immobilizzazioni rappresenta, insieme con l'Attivo Circolante, l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio netto dell'Ente Locale. Essa misura il valore netto, depurato cioè degli accantonamenti effettuati ai relativi fondi di ammortamento, dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

**I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** Le Immobilizzazioni Immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività dell'ente locale. Non risulta evidenziato alcun valore.

**II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** Le Immobilizzazioni Materiali rappresentano le risorse tangibili dell'ente e vengono così suddivise:

**II.1) BENI DEMANIALI.** A questa voce appartengono i beni classificabili come demaniali, di cui agli articoli 822 e seguenti del codice civile. Rientrano pertanto i beni costituenti il demanio stradale

con le relative pertinenze, i cimiteri, i mercati e i macelli, gli acquedotti e tutti i beni assoggettati al regime del demanio pubblico da apposite leggi.

**III.2) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** di cui fanno parte i terreni, i fabbricati, i macchinari, le attrezzature, i mezzi di trasporto, le macchine d'ufficio, i mobili, gli arredi, le infrastrutture e i diritti reali di godimento.

**IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** Nella voce trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi. Il legislatore, seguendo l'indirizzo proprio delle aziende private, ha previsto un'articolazione della voce partecipazione distinguendo tra imprese controllate, collegate ed altre imprese. Il Codice Civile, all'art. 2359, comma 1 e 3, definisce le partecipazioni di controllo e di collegamento sulla base di 2 principali elementi: la percentuale di capitale posseduta e il livello di controllo esercitato.

L'ente non possiede immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.)

**C) ATTIVO CIRCOLANTE** L'Attivo Circolante evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali che presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità nel breve termine, come i crediti esigibili e le disponibilità di cassa.

**I) RIMANENZE** La voce è costituita dall'insieme di beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nelle risultanze contabili del Comune di Latiano questa voce non è evidenziata nel suo valore.

## **II) CREDITI**

- 1) Crediti di natura tributaria: l'importo della voce riassume il valore complessivo delle somme ancora da riscuotere a seguito di ruoli o di accertamenti d'ufficio o ex lege effettuati sulle risorse di natura impositiva.
- 2) Crediti per trasferimenti e contributi: la voce corrisponde al valore complessivo dei crediti nei confronti degli enti del settore pubblico, delle società partecipate o controllate e di altri soggetti.
- 3) Crediti verso clienti e utenti: la voce misura l'entità dei crediti vantati dall'ente per la prestazione di servizi pubblici.
- 4) Altri Crediti: la voce misura l'eventuale posizioni creditorie con l'erario, i crediti derivanti da servizi per conto terzi e tutti gli altri crediti che non trovano collocazione nelle precedenti voci.

**III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI.** Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'Ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine. Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Non risultano valori da evidenziare.

**IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE.** Tale sottoclasse misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo. Si distingue tra Fondo di cassa e Depositi bancari. Il valore riportato corrisponde all'importo complessivo delle disponibilità liquide depositate presso il Tesoriere Comunale e rientrano complessivamente nella voce Fondo di cassa.

I movimenti positivi e negativi del Fondo di Cassa corrispondono esattamente al totale delle riscossioni e dei pagamenti sia in conto competenza che in conto residui effettuati nel corso dell'esercizio, desumibili direttamente dal Conto del Bilancio.

**D) RATEI E RISCONTI** I ratei e i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di due esercizi successivi: il valore contabile relativo all'operazione, essendo

la stessa riferibile a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ai due esercizi di riferimento.

La voce Ratei Attivi accoglie le quote di proventi da riferire al periodo in esame, ma che verranno finanziariamente accertate nel bilancio relativo al successivo esercizio; la voce Risconti Attivi accoglie invece le quote di costi impegnati nel periodo in esame che devono essere economicamente riferite al successivo esercizio. Non risultano valori da evidenziare.

## **CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

### **A) PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniali. In particolare, alla chiusura dell'esercizio, si è ritenuto rideterminare secondo i criteri previsti dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, i valori delle voci che costituiscono il patrimonio netto e precisamente:

I) Il fondo di dotazione;

II) Le riserve (risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire);

III) Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che 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:

1. "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;

2. "altre riserve indisponibili", costituite:

a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;

b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Il patrimonio netto presenta al 31.12.2018, un valore complessivo di € 40.289.349,31.

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** All'interno di questa voce patrimoniale, fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche, sono rappresentate eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato

all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia. Sono stati ricompresi i seguenti Fondi accantonati:

- Fondo contenzioso: € 431.500,00
- Fondo indennità fine mandato Sindaco: € 7.815,00
- Fondo perdite partecipate: € 150.000,00
- Altri fondi: € 73.344,00

**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO** Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Non risulta valorizzato.

#### **D) DEBITI**

**1) DEBITI DI FINANZIAMENTO** Tale sottoclasse comprende l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente per il finanziamento degli investimenti. Essi vengono così distinti: a) prestiti obbligazionari; b) verso pubbliche amministrazioni per mutui e prestiti; c) verso altri finanziatori.

**2) DEBITI VERSO FORNITORI** I Debiti verso fornitori rilevano tutte quelle posizioni debitorie che l'ente locale assume nella sua ordinaria attività di produzione ed erogazione di servizi istituzionali o produttivi. Si tratta di debiti maturati a seguito dell'acquisizione di beni di consumo o di fattori produttivi.

**3) ACCONTI.** Non risulta valorizzato.

**4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI** La voce in esame misura le posizioni debitorie nei confronti delle amministrazioni pubbliche, degli organismi partecipati e di altri soggetti.

**5) ALTRI DEBITI** Si tratta di una posta in cui sono compresi i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolte per conto terzi e verso altri soggetti e tutti quelli non allocati nelle voci precedenti.

**E) RATEI E RISCONTI** La classe in esame accoglie i valori di rettifica ed integrazione che permettono di passare dalla dimensione finanziaria degli accadimenti di gestione, di cui agli accertamenti e agli impegni definitivi del Conto del Bilancio, alla correlata dimensione economica, di cui ai proventi e ai costi d'esercizio del Conto Economico. La voce Ratei Passivi accoglie le quote di costo da riferire al periodo in esame ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio relativo al successivo esercizio. La voce Risconti passivi accoglie le quote di proventi accertati nel periodo in esame ma che devono essere economicamente riferite al successivo esercizio. Non risulta valorizzato.

**CONTI D'ORDINE:** I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo Stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vengono rilevati gli impegni assunti su esercizi futuri. Non risulta valorizzato.