

## RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singolo fatto contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un risultato di esercizio di euro 40.695,77, iniziando a commentare:

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4-3.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### Immobilizzazioni

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

*Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.*

*Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.*

*Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.*

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2018:

|     |      | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                             | 2018                | 2017                |
|-----|------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|     |      | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                     |                     |
| I   |      | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                     |                     |
|     | 1    | Costi di impianto e di ampliamento                      | -                   | -                   |
|     | 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | -                   | -                   |
|     | 3    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | -                   | -                   |
|     | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | -                   | -                   |
|     | 5    | Avviamento                                              | -                   | -                   |
|     | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                   | -                   |
|     | 9    | Altre                                                   | 53.607,76           | 61.157,27           |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>53.607,76</b>    | <b>61.157,27</b>    |
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                   |                     |                     |
| II  | 1    | Beni demaniali                                          | <b>2.386.552,43</b> | <b>2.362.045,68</b> |
|     | 1.1  | Terreni                                                 | 104.704,07          | 104.704,07          |
|     | 1.2  | Fabbricati                                              | 790.602,94          | 811.802,23          |
|     | 1.3  | Infrastrutture                                          | 1.469.252,80        | 1.422.844,87        |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                                    | 21.992,62           | 22.694,51           |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | <b>1.988.852,31</b> | <b>1.989.963,74</b> |
|     | 2.1  | Terreni                                                 | 487.991,55          | 487.991,55          |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                   | -                   |
|     | 2.2  | Fabbricati                                              | 1.388.883,89        | 1.426.904,78        |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                   | -                   |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                                   | 26.390,92           | 23.500,61           |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                   | -                   |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                  | 8.309,67            | 9.157,72            |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                                      | 763,72              | 1.527,44            |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                         | 1.356,78            | 853,15              |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                                         | 36.075,07           | 15.268,50           |
|     | 2.8  | Infrastrutture                                          | 38.165,71           | 23.539,99           |
|     | 2.9  | Diritti reali di godimento                              | -                   | -                   |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                                    | 915,00              | 1.220,00            |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                   | -                   |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>4.375.404,74</b> | <b>4.352.009,42</b> |
| IV  |      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                 |                     |                     |
|     | 1    | Partecipazioni in                                       | <b>201.668,10</b>   | <b>175.054,11</b>   |
|     | a    | <i>imprese controllate</i>                              | -                   | -                   |
|     | b    | <i>imprese partecipate</i>                              | 197.372,56          | 170.458,54          |
|     | c    | <i>altri soggetti</i>                                   | 4.295,54            | 4.595,57            |
|     | 2    | Crediti verso                                           | -                   | -                   |
|     | a    | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | -                   | -                   |
|     | b    | <i>imprese controllate</i>                              | -                   | -                   |
|     | c    | <i>imprese partecipate</i>                              | -                   | -                   |
|     | d    | <i>altri soggetti</i>                                   | -                   | -                   |
|     | 3    | Altri titoli                                            | -                   | -                   |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>201.668,10</b>   | <b>175.054,11</b>   |
|     |      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                      | <b>4.630.680,60</b> | <b>4.588.220,80</b> |

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni dell'esercizio 2018 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2018, al netto degli impegni per Contributi o rimborsi che nel bilancio economico patrimoniale risultano come costi dell'esercizio.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

| Quadratura cespiti                      |                     |              |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------|
|                                         |                     |              |
| <b>Valore Immobilizzazioni all' 1/1</b> | <b>4.413.166,69</b> |              |
| Correzione decimali apertura            | 0,01                | -            |
| Totale Impegnato titolo 2               | 177.034,14          | +            |
| Totale impegnato titolo 1 capitalizzato | 1.121,05            | +            |
| Ammortamenti                            | 162.309,37          | -            |
|                                         |                     |              |
| <b>Valore finale</b>                    | <b>4.429.012,50</b> |              |
|                                         |                     |              |
| <b>Valore a Bilancio</b>                | <b>4.429.012,50</b> | <b>0,00</b>  |
|                                         |                     |              |
| Bilancio                                |                     | Inventario   |
| Immateriali                             | 53.607,76           | 53.607,76    |
| Materiali                               | 4.375.404,74        | 4.375.404,74 |
| Ammortamenti                            | 162.309,37          | 162.309,37   |

Le variazioni annuali dell'inventario hanno portato ad un aumento della riserva indisponibile, coperta dalle "altre riserve distintamente indicate n.a.c." come da scrittura seguente:

| Conto              | Descrizione                                                                                  | Dare      | Avere     |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |           | 10.831,22 |
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                                                  | 10.831,22 |           |

Quindi a fronte di una riserva iniziale di € 4.303.046,58, con l'incremento sopra indicato si rileva un importo finale pari ad € 4.313.877,80.

#### Impegni correnti capitalizzati

| Capitolo      | Impegno | Miss | Prog | ContoFin         | cod pdc         | Descrizione                      | Competenza      |
|---------------|---------|------|------|------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| 01021.03.0001 | 17746   | 01   | 02   | U.1.03.01.02.001 | 2.1.1.01.02.001 | PLASTIFICATRICE A3/A4            | 67,10           |
| 01091.03.0003 | 17783   | 01   | 09   | U.1.03.02.19.005 | 2.1.2.01.16.005 | PC ASUS MODELLO V221ICUK DA 21,5 | 980,76          |
| 01091.03.0002 | 17762   | 01   | 09   | U.1.03.02.99.999 | 2.1.2.01.99.999 | STAMPANTE                        | 73,19           |
|               |         |      |      |                  |                 | <b>Totale</b>                    | <b>1.121,05</b> |

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3.

Durante l'esercizio il valore della partecipazione è rimasto uguale in quanto nel precedente economico-patrimoniale erano già pubblicati gli ultimi bilanci disponibili (bilanci 2017):

|                    |                           |           |               | 175.054,11                  | 18.014,09   | -                       |               | 201.668,10      | 26.613,99         |                             |
|--------------------|---------------------------|-----------|---------------|-----------------------------|-------------|-------------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------------------|
| Tipologia          | Ragione sociale           | % Diretta | Costo storico | Valore partecipazioni e 1/1 | Riserva 1/1 | Criterio di valutazione | P.N. 31/12    | Valore al 31/12 | A conto economico | Variazione Riserva 1/1 2016 |
| 1.2.3.01.05.01.001 | Padania Acque Spa         | 0,45090%  | 152.178,52    | 165.949,24                  | 13.770,72   | Patrimonio netto        | 42.347.462,00 | 190.944,71      | 24.995,47         | 24.995,47                   |
| 1.2.3.01.05.01.001 | ASPM                      | 5,80000%  | 3.480,00      | 4.809,30                    | 1.329,30    | Patrimonio netto        | 110.825,01    | 6.427,85        | 1.618,55          | 1.618,55                    |
| 1.2.3.01.11.01.001 | Azienda sociale cremonese | 0,99000%  |               | 770,97                      | 770,97      | Patrimonio netto        | 77.874,00     | 770,95          | -                 | 0,02                        |
| 1.2.3.01.11.01.001 | Ato Cremonese             | 0,41000%  | 1.381,50      | 3.524,60                    | 2.143,10    | Patrimonio netto        | 859.657,00    | 3.524,59        | -                 | 0,01                        |

Si riportano le scritture di adeguamento annuale dei valori:

| Mission | Programma | Conto              | Descrizione                                                                | Dare      | Avere     |
|---------|-----------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|         |           | 1.2.3.01.05.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali | 24.995,47 |           |
|         |           | 1.2.3.01.05.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali | 1.618,55  |           |
|         |           | 1.2.3.01.11.01.001 | Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private                        |           | 0,02      |
|         |           | 1.2.3.01.11.01.001 | Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private                        |           | 0,01      |
|         |           | 4.1.1.01.01.001    | Rivalutazioni di partecipazioni                                            |           | 24.995,47 |
|         |           | 4.1.1.01.01.001    | Rivalutazioni di partecipazioni                                            |           | 1.618,55  |
| 01      | 11        | 4.2.1.01.01.001    | Svalutazioni di partecipazioni                                             | 0,02      |           |
| 01      | 11        | 4.2.1.01.01.001    | Svalutazioni di partecipazioni                                             | 0,01      |           |

## Attivo circolante

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui finali per € 62.464,61, iscritti a patrimonio con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria e del credito risultante dalla dichiarazione IVA, al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dai crediti riclassificati nei conti correnti postali:

| Quadratura crediti                                   |              |                                                 |            |   |
|------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------|---|
| Crediti iniziali                                     | 124.684,67   |                                                 |            |   |
| Fondo svalutazione crediti 1/1                       | 60.659,45    |                                                 |            |   |
| Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti | 10.659,45    |                                                 |            |   |
| Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali  | 9.078,06     |                                                 |            |   |
| Crediti Iva non accertati al 31/12                   | 101,00       |                                                 |            |   |
| Crediti Iniziali a patrimonio                        | 183.661,73   | RE Attivi iniziali                              | 183.611,73 |   |
|                                                      |              |                                                 |            |   |
| Nuovi crediti da finanziaria                         | 1.403.421,79 |                                                 |            |   |
| Crediti incassati                                    | 1.524.618,91 |                                                 |            |   |
| Crediti finali                                       | 62.464,61    | RE Attivi finali                                | 62.464,61  | + |
|                                                      |              | Fondo svalutazione crediti 31/12                | 51.450,00  | - |
|                                                      |              | Residui attivi relativi a crediti già incassati | 5.026,84   | - |
| <b>Dettaglio residui attivi già incassati</b>        |              |                                                 |            |   |
| Conti correnti postali                               | 5.026,84     |                                                 |            |   |
| RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria      |              |                                                 |            |   |
| Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti |              |                                                 | 3.450,00   | + |
|                                                      |              |                                                 |            | - |
|                                                      |              | Crediti Iva non accertati al 31/12              | 100,00     | + |
| Crediti finali a patrimonio                          | 9.537,77     | Da prospetto                                    | 9.537,77   | - |

Si evidenzia di seguito il riepilogo dei crediti stralciati dalla finanziaria mantenuti nello stato patrimoniale:

| Conto Patrimonio   | Descrizione                             | Anno | Importo fondo |
|--------------------|-----------------------------------------|------|---------------|
| 1.3.2.01.01.01.051 | TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI | 2018 | 3.450,00      |

## Ratei e risconti

Ad inizio 2018 sono state effettuate le scritture di riapertura relative a:

*Ratei attivi per noleggi:*

| Conto              | Descrizione                                | Dare   | Avere  |
|--------------------|--------------------------------------------|--------|--------|
| 1.4.1.01.01.01.001 | Ratei attivi                               |        | 610,00 |
| 1.2.4.02.02.001    | Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 610,00 |        |

*Risconti attivi per assicurazioni:*

| Mission | Programm | Conto              | Descrizione                                                  | Dare     | Avere    |
|---------|----------|--------------------|--------------------------------------------------------------|----------|----------|
|         |          | 1.4.2.01.01.01.001 | Risconti attivi                                              |          | 3.488,70 |
| 01      | 01       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 1.457,54 |          |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 91,40    |          |
| 01      | 05       | 2.1.9.03.01.002    | Premi di assicurazione su beni immobili                      | 484,82   |          |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 45,59    |          |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 228,66   |          |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 780,01   |          |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 400,68   |          |

Al 31.12.2018 sono state inserite delle scritture di assestamento relative a:

*Risconti attivi per assicurazioni:*

| Mission | Programm | Conto              | Descrizione                                                  | Dare     | Avere    |
|---------|----------|--------------------|--------------------------------------------------------------|----------|----------|
|         |          | 1.4.2.01.01.01.001 | Risconti attivi                                              | 3.576,20 |          |
| 01      | 03       | 2.1.2.01.14.999    | Altre spese per servizi amministrativi                       |          | 100,65   |
| 01      | 01       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |          | 1.583,33 |
| 01      | 05       | 2.1.9.03.01.002    | Premi di assicurazione su beni immobili                      |          | 526,67   |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |          | 44,29    |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |          | 92,67    |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |          | 260,17   |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |          | 534,42   |
| 10      | 05       | 2.1.9.03.01.003    | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |          | 434,00   |

Di seguito si riporta la situazione riepilogata come da prospetti approvati:

|  |   | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)        | 2018            | 2017            |
|--|---|------------------------------------|-----------------|-----------------|
|  |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>         |                 |                 |
|  | 1 | Ratei attivi                       | -               | 610,00          |
|  | 2 | Risconti attivi                    | 3.576,20        | 3.488,70        |
|  |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b> | <b>3.576,20</b> | <b>4.098,70</b> |

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

### PATRIMONIO NETTO

|     |  | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                 | 2018                | 2017                |
|-----|--|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|     |  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                   |                     |                     |
| I   |  | Fondo di dotazione                                                           | 2.688.817,94        | 2.688.817,94        |
| II  |  | Riserve                                                                      | <b>4.660.268,85</b> | <b>4.359.507,99</b> |
| a   |  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                         | 156.026,65          | 14.113,54           |
| b   |  | <i>da capitale</i>                                                           | -                   | -                   |
| c   |  | <i>da permessi di costruire</i>                                              | 172.350,31          | 24.333,78           |
| d   |  | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i> | 4.313.877,80        | 4.303.046,58        |
| e   |  | <i>altre riserve indisponibili</i>                                           | 18.014,09           | 18.014,09           |
| III |  | Risultato economico dell'esercizio                                           | 40.695,77           | 152.744,33          |
|     |  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                           | <b>7.389.782,56</b> | <b>7.201.070,26</b> |

Di seguito si riportano le movimentazioni avute sulle voci di patrimonio netto:

| RCL                | Descrizione                                                           | Scrittura                                         | Mov Dare     | Mov Avere    | Somma di Saldo |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| P.A.I....          | Fondo di dotazione                                                    | Apertura                                          | -            | 2.688.817,94 | - 2.688.817,94 |
| P.A.I....          | Fondo di dotazione Totale                                             |                                                   | 2.688.817,94 | 5.377.635,88 | - 2.688.817,94 |
| P.A.I.... Totale   |                                                                       |                                                   | 2.688.817,94 | 5.377.635,88 | - 2.688.817,94 |
| P.A.II...a.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                           | Apertura                                          | -            | 14.113,54    | - 14.113,54    |
| P.A.II...a.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                           | Riserva indisponibile<br>variazioni da inventario | 10.831,22    |              | 10.831,22      |
| P.A.II...a.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale                    |                                                   | 24.944,76    | 28.227,08    | - 3.282,32     |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                                    | Utili a nuovo                                     |              | 152.744,33   | - 152.744,33   |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale                             |                                                   |              | 152.744,33   | - 152.744,33   |
| P.A.II...a. Totale |                                                                       |                                                   | 24.944,76    | 180.971,41   | - 156.026,65   |
| P.A.II...c.        | Riserve da permessi di costruire                                      | Apertura                                          | -            | 24.333,78    | - 24.333,78    |
| P.A.II...c.        | Riserve da permessi di costruire                                      | Riserva per permessi da<br>costruire              |              | 148.016,53   | - 148.016,53   |
| P.A.II...c.        | Riserve da permessi di costruire Totale                               |                                                   | 24.333,78    | 196.684,09   | - 172.350,31   |
| P.A.II...c. Totale |                                                                       |                                                   | 24.333,78    | 196.684,09   | - 172.350,31   |
| P.A.II...d.        | Riserve indisponibili per beni demaniali                              | Apertura                                          | -            | 4.303.046,58 | - 4.303.046,58 |
| P.A.II...d.        | Riserve indisponibili per beni demaniali                              | Riserva indisponibile<br>variazioni da inventario |              | 10.831,22    | - 10.831,22    |
| P.A.II...d.        | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili |                                                   | 4.303.046,58 | 8.616.924,38 | - 4.313.877,80 |
| P.A.II...d. Totale |                                                                       |                                                   | 4.303.046,58 | 8.616.924,38 | - 4.313.877,80 |
| P.A.II...e.        | Altre riserve indisponibili                                           | Apertura                                          | -            | 18.014,09    | - 18.014,09    |
| P.A.II...e.        | Altre riserve indisponibili Totale                                    |                                                   | 18.014,09    | 36.028,18    | - 18.014,09    |
| P.A.II...e. Totale |                                                                       |                                                   | 18.014,09    | 36.028,18    | - 18.014,09    |
| P.A.III....        | Risultato economico dell'esercizio                                    | Apertura                                          |              | 152.744,33   | - 152.744,33   |
| P.A.III....        | Risultato economico dell'esercizio                                    | Utili a nuovo                                     | 152.744,33   |              | 152.744,33     |
| P.A.III....        | Risultato economico dell'esercizio Totale                             |                                                   | 305.488,66   | 305.488,66   | -              |
| P.A.III.... Totale |                                                                       |                                                   | 305.488,66   | 305.488,66   | -              |



## DEBITI

Di seguito viene riportata la situazione dell'indebitamento dell'ente alla data del 31/12/2018:

| Mutui                                        |                   |                    | 399.244,09    |            | 377.794,06      |
|----------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|------------|-----------------|
| Opera finanziata                             | Istituto Mutuante | Conto              | Debito al 1/1 | Rata annua | Debito al 31/12 |
| Mutuo cassa DDPP Scuole Materne              | CDP               | 2.4.1.04.03.04.001 | 119.083,15    | 5.938,13   | 113.145,02      |
| Mutuo Cassa DDPP Impianti Sportivi           | CDP               | 2.4.1.04.03.04.001 | 238.018,49    | 9.273,13   | 228.745,36      |
| Mutuo Cassa DDPP Opere viabilità e trasporti | CDP               | 2.4.1.04.03.04.001 | 42.142,45     | 6.238,77   | 35.903,68       |

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui finali per € 235.878,35, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento come da prospetto seguente:

| Quadratura debiti                                               |                                        |                       |            |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|------------|
| Debiti iniziali                                                 | 657.596,44                             |                       |            |
| Residui da Fin.                                                 | 399.244,09                             | Non nei residui       |            |
| Debito solo in SP                                               | -                                      | IVA                   |            |
|                                                                 |                                        | Da rendiconto         | 258.352,35 |
|                                                                 |                                        | RE Tit. 4             | -          |
| residui iniziali                                                | 258.352,35                             |                       | 258.352,35 |
| Nuovi debiti                                                    | 1.235.068,56                           |                       |            |
| Pagamenti                                                       | 1.257.542,56                           |                       |            |
| Residui finali                                                  | 235.878,35                             | Da rendiconto         | 235.878,35 |
|                                                                 |                                        | residui su titolo 4   | -          |
|                                                                 | Debiti non da finanziamento da residuo |                       | 235.878,35 |
|                                                                 |                                        |                       |            |
| Iscrizione debiti per quadratura                                | -                                      |                       |            |
|                                                                 |                                        | Nuovi Mutui           | -          |
|                                                                 |                                        | Mutui pagati          | 21.450,03  |
|                                                                 |                                        | IVA fuori finanziaria |            |
| Debiti di finanziamento finale m/l TERMINE Da prospetto debiti: | 377.794,06                             |                       | 377.794,06 |
|                                                                 | Residui per spese bancarie             |                       | -          |
|                                                                 | Debiti di finanziamento finale         |                       | 377.794,06 |
| Debiti finali in Stato patrimoniale                             | 613.672,41                             | Da prospetto          | 613.672,41 |

## RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Ad inizio esercizio sono stati chiusi i valori riscontrati a fine 2017 in merito a:  
ratei di debito relativi al personale

| Mission | Programm | Conto              | Descrizione                                                                                             | Dare     | Avere    |
|---------|----------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
|         |          | 2.5.1.01.01.01.001 | Ratei di debito su costi del personale                                                                  | 9.225,68 |          |
| 01      | 03       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo in |          | 2.125,00 |
| 01      | 11       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo in |          | 7.100,68 |

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2018 mediante FPV e dei risconti generati dalle concessioni cimiteriali con valenza pluriennale:

|    |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              | 2018             | 2017             |
|----|---|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|    |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                  |                  |
| I  |   | Ratei passivi                                             | 8.202,17         | 9.225,68         |
| II |   | Risconti passivi                                          | <b>43.167,63</b> | <b>21.997,26</b> |
|    | 1 | Contributi agli investimenti                              | -                | -                |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                        | -                | -                |
|    | b | da altri soggetti                                         | -                | -                |
|    | 2 | Concessioni pluriennali                                   | 42.557,63        | 21.997,26        |
|    | 3 | Altri risconti passivi                                    | 610,00           | -                |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>51.369,80</b> | <b>31.222,94</b> |

### Ratei di debito per il personale

| Mission | Programm | Conto              | Descrizione                                                                            | Dare     | Avere    |
|---------|----------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
|         |          | 2.5.1.01.01.01.001 | Ratei di debito su costi del personale                                                 |          | 8.202,17 |
| 01      | 11       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per | 6.077,17 |          |
| 01      | 03       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per | 2.125,00 |          |

### Concessioni pluriennali

| Risconto           | Descr. Risconto         | Importo iniziale | Anno inizio | Durata | Risconto residuo 01/01 | Quota annua     | Risconto residuo 31/12 |
|--------------------|-------------------------|------------------|-------------|--------|------------------------|-----------------|------------------------|
|                    |                         | <b>44.809,00</b> |             |        | <b>21.997,26</b>       | <b>1.493,63</b> | <b>42.557,63</b>       |
| 2.5.2.01.01.01.001 | Concessioni pluriennali | 22.755,00        | 2017        | 30     | 21.997,26              | 758,50          | <b>21.238,76</b>       |
| 2.5.2.01.01.01.001 | Concessioni pluriennali | 22.054,00        | 2018        | 30     |                        | 735,13          | <b>21.318,87</b>       |

### Altri risconti passivi

| Conto              | Descrizione                                | Dare   | Avere  |
|--------------------|--------------------------------------------|--------|--------|
| 1.2.4.02.02.001    | Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 610,00 |        |
| 2.5.2.09.01.01.001 | Altri risconti passivi                     |        | 610,00 |

## CONTI D'ORDINE

*Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.*

*Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.*

*Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.*

*Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).*

*Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.*

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile si sono inseriti i seguenti valori:

| Conto              | Descrizione                | Importo    | Riclassificazione |
|--------------------|----------------------------|------------|-------------------|
| 3.1.1.01.07.01.001 | Impegni su esercizi futuri | 259.768,29 | CO...1...         |

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2018 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale rinviate, confluite nel bilancio tra i ratei passivi.

## CONTO ECONOMICO

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- ☐ è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- ☐ l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- ☐ per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- ☐ per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- ☐ per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Rilevazione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Ratei passivi personale ed irap
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Ammortamenti dell'anno
- Apertura ratei e risconti 2018
- Correzioni decimali inventario
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

Di seguito vengono riepilogati alcuni controlli per evidenziare la correlazione tra rendiconto finanziario e conto economico dell'ente:

| Controllo A.1 Proventi da tributi                              |            |            |                            |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------|
| Totale Tit. 1 (+)                                              | 810.880,86 |            |                            |
| Totale Tipologia 1.03 (-)                                      | 252.246,85 |            |                            |
| Assestamento (+)                                               | -          |            |                            |
| Assestamento (-)                                               | -          |            |                            |
| Totale                                                         | 558.634,01 | 558.634,01 | Voce A.1 conto economico   |
| Controllo A.2. Proventi da fondi perequativi                   |            |            |                            |
| Totale Tipologia 1.03 (+)                                      | 252.246,85 |            |                            |
| Assestamento (+)                                               | -          |            |                            |
| Assestamento (-)                                               | -          |            |                            |
| Totale                                                         | 252.246,85 | 252.246,85 | Voce A.2 conto economico   |
| Controllo A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni     |            |            |                            |
| Totale E.3.01.03                                               | 126.081,96 |            |                            |
| Assestamento (+)                                               | 1.493,63   |            |                            |
| Assestamento (-)                                               | 23.274,00  |            |                            |
| Totale                                                         | 104.301,59 | 104.301,59 | Voce A.4.a conto economico |
| Controllo A.4.b Ricavi dalla vendita di beni                   |            |            |                            |
| Totale E.3.01.01                                               | -          |            |                            |
| Assestamento (+)                                               | -          |            |                            |
| Assestamento (-)                                               | -          |            |                            |
| Totale                                                         | -          | -          | Voce A.4.b conto economico |
| Controllo A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi |            |            |                            |
| Totale E.3.01.02                                               | 41.134,89  |            |                            |
| Assestamento (+)                                               | -          |            |                            |
| Assestamento (-)                                               | 8.060,00   |            |                            |
| Rettifiche per iva (+)                                         | -          |            |                            |
| Totale                                                         | 33.074,89  | 33.074,89  | Voce A.4.c conto economico |
| Controllo B.9. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo   |            |            |                            |
| Totale U.1.03.01                                               | 31.996,40  |            |                            |
| Assestamento (-)                                               | 67,10      |            |                            |
| Assestamento (+)                                               | -          |            |                            |
| Totale                                                         | 31.929,30  | 31.929,30  | Voce B.9. conto economico  |

| Controllo B.10. Prestazioni di servizi                                 |            |            |                             |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------|
| Totale U.1.03.02                                                       | 472.488,84 |            |                             |
| Assestamento (-)                                                       | 9.213,60   |            |                             |
| Assestamento (+)                                                       | -          |            |                             |
| Rettifiche per iva (+)                                                 | 16.011,86  |            |                             |
| Totale                                                                 | 479.287,10 | 479.287,10 | Voce B.10. conto economico  |
|                                                                        |            |            |                             |
|                                                                        |            |            |                             |
| Controllo B.11. Prestazioni di servizi                                 |            |            |                             |
| Totale U.1.03.02.07                                                    | -          |            |                             |
| Assestamento (-)                                                       | -          |            |                             |
| Assestamento (+)                                                       | -          |            |                             |
| Totale                                                                 | -          | -          | Voce B.11. conto economico  |
|                                                                        |            |            |                             |
|                                                                        |            |            |                             |
| Controllo B.12.a Trasferimenti correnti                                |            |            |                             |
| Totale U.1.04                                                          | 75.074,35  |            |                             |
| Assestamento (-)                                                       | -          |            |                             |
| Assestamento (+)                                                       | -          |            |                             |
| Totale                                                                 | 75.074,35  | 75.074,35  | Voce B.12.a conto economico |
|                                                                        |            |            |                             |
| Controllo B.12.b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. |            |            |                             |
| Totale U.2.03.01                                                       | -          |            |                             |
| Assestamento (-)                                                       | -          |            |                             |
| Assestamento (+)                                                       | -          |            |                             |
| Totale                                                                 | -          | -          | Voce B.12.b conto economico |
|                                                                        |            |            |                             |
|                                                                        |            |            |                             |
| Controllo B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti        |            |            |                             |
| Totale U.2.03.01                                                       | 4.220,00   |            |                             |
| Assestamento (-)                                                       | 4.220,00   |            |                             |
| Assestamento (+)                                                       | -          |            |                             |
| Totale                                                                 | -          | -          | Voce B.12.c conto economico |

## Poste straordinarie

| RCL           | Conto           | Descrizione                                                    | Scrittura                         | Mov Dare   | Mov Avere  | Somma di Saldo |
|---------------|-----------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|------------|----------------|
| E.24.         | 5.2.2.01.01.001 | Insussistenze del passivo                                      | Variazione ai residui             |            | 25.433,62  | - 25.433,62    |
|               |                 |                                                                | Copertura costi rinnovi con fondo |            | 595,72     | - 595,72       |
|               |                 | Insussistenze del passivo Totale                               |                                   |            | 26.029,34  | - 26.029,34    |
|               | 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive                                    | Variazione ai residui             |            | -          | -              |
|               |                 |                                                                | FSC adeguamento per FCDE          |            | 3.360,97   | - 3.360,97     |
|               |                 | Altre sopravvenienze attive Totale                             |                                   |            | 3.360,97   | - 3.360,97     |
| E.24. Totale  |                 |                                                                |                                   |            | 29.390,31  | - 29.390,31    |
| E.24.a        | 5.2.9.02.01.001 | Permessi di costruire                                          | Riserva per permessi da costruire | 148.016,53 |            | 148.016,53     |
|               |                 |                                                                | Ricavi da finanziaria             |            | 148.016,53 | - 148.016,53   |
|               |                 | Permessi di costruire Totale                                   |                                   | 148.016,53 | 148.016,53 | -              |
| E.24.a Totale |                 |                                                                |                                   | 148.016,53 | 148.016,53 | -              |
| E.25.b        | 5.1.2.01.01.001 | Insussistenze dell'attivo                                      | Variazione ai residui             | 4.430,37   |            | 4.430,37       |
|               |                 |                                                                | Sistemazione decimali             | 0,01       |            | 0,01           |
|               |                 | Insussistenze dell'attivo Totale                               |                                   | 4.430,38   |            | 4.430,38       |
|               | 5.1.1.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti                                  |                                   |            |            |                |
|               |                 | corrisposti al personale a tempo indeterminato                 | Costi da finanziaria              | 2.500,00   |            | 2.500,00       |
|               |                 |                                                                | Copertura costi rinnovi con fondo |            | 2.500,00   | - 2.500,00     |
|               |                 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo |                                   | 2.500,00   | 2.500,00   | -              |
| E.25.b Totale |                 |                                                                |                                   | 6.930,38   | 2.500,00   | 4.430,38       |

Con riferimento alle scritture relative alle componenti straordinarie si nota come il piano dei conti contenga una errata riclassificazione, in quanto i due conti sono riclassificati senza il corrispettivo dato di dettaglio, in sede di approvazione del prospetto i conti sono stati riclassificati nella voce E.24.c.

Gli oneri sono stati applicati totalmente alla parte capitale quindi l'intero importo è stato stornato come da principio contabile e rilevata in riserva:

| Conto              | Descrizione                      | Dare       | Avere      |
|--------------------|----------------------------------|------------|------------|
| 2.1.2.03.01.01.001 | Riserve da permessi di costruire |            | 148.016,53 |
| 5.2.9.02.01.001    | Permessi di costruire            | 148.016,53 |            |

## CONCLUSIONE

La giunta propone di:

- Aumentare di 26.613,99 euro le “*altre riserve indisponibili*” per l'utilizzo del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni.
- Rinviare l'utile d'esercizio a nuovo.