



COMUNE DI BARGE

Provincia di Cuneo

**NOTA INTEGRATIVA
ALLA
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Esercizio Finanziario 2018

CONTO ECONOMICO

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

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2018, è stato pari a € 470.860,00.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della gestione	3.910.393,15
B	Componenti negativi della gestione	3.717.538,10
A-B	Risultato della gestione operativa	192.855,05
C	Risultato della gestione finanziaria	-106.905,47
D	Risultato delle rettifiche dell'attività finanziaria	0,00
E	Risultato della gestione straordinaria	458.281,74
A-B+C+D+E	Risultato prima delle imposte	544.231,32
	Imposte	73.371,32
	Risultato d'esercizio	470.860,00

La **gestione operativa** chiude con un risultato positivo pari a € 192.855,05 nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di € -106.905,47 dovuto agli interessi passivi per mutui, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € 458.281,74. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 493.340,01

Voce	Descrizione	Importo
a)	Proventi da permessi di costruzione destinati alla parte corrente	0,00
b)	Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.400,00
c)	Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	210.443,46
	1 Maggiori Residui Attivi	2.500,00
	2 Minori Residui Passivi	31.140,51
	3 Immobilizzazioni acquisite gratuitamente (Donazioni)	7.759,37
	4 Beni durevoli acquistati sul Titolo I	3.050,00
	5 Riduzione FCDE accantonato negli anni precedenti	165.993,58
d)	Plusvalenze Patrimoniali correlate all'alienazione di beni	0,00
e)	Altri proventi straordinari	267.496,55
	1 Monetizzazioni standard	37.496,55
	2 Concessioni cimiteriali	0,00
	3 Recupero somme per ripristino cava	230.000,00

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 35.058,27

Voce	Descrizione		Importo
a)	Trasferimenti in conto capitale		1.687,63
b)	Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo		23.608,08
	1	Minori Residui Attivi	1.424,35
	2	Incremento debito Iva	419,00
	3	Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.393,73
	4	Riduzione credito Iva	371,00
	5	Incremento FCDE accantonato negli anni precedenti	0,00
c)	Minusvalenze patrimoniali		0,00
d)	Altri oneri straordinari		9.762,56
	1	Rimborso Oneri di urbanizzazione	9.762,56

Le imposte sono pari a € 73.371,32 e corrispondono all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITA'	Importo
A	Credito vs. partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	14.936.195,61
	Immateriali	2.664,48
	Materiali	14.918.037,09
	Finanziarie	15.494,04
C	Attivo circolante	2.164.219,64
D	Ratei e Risconti Attivi	12.273,49
	TOTALE DELL'ATTIVO	17.112.688,74

Voce	PASSIVITA'	Importo
A	Patrimonio Netto	11.990.679,33
	F.do di dotazione	0,00
	Riserve	11.519.819,33
	Risultato economico	470.860,00
B	Fondo Rischi e Oneri	30.465,49
C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00
D	Debiti	2.851.946,72
	Di finanziamento	2.161.900,56
	Verso Fornitori	325.357,67
	Trasferimenti e contributi	79.215,88
	Altri debiti	285.472,61
E	Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli investimenti	2.239.597,20
	TOTALE DEL PASSIVO	17.112.688,74

Immobilizzazioni

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio mobiliare ed immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- Donazione beni immobili Euro 1.549,37
- Donazione beni mobili Euro 6.210,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

L'importo dei crediti al 31.12.2018 è pari a € 491.009,08.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € 1.130.030,83, è stato rettificato con l'accantonamento al FCDE ammontante ad Euro 639.021,75.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide riguardano il conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad € 1.673.210,56.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	DESCRIZIONE	importo
I	Fondo di dotazione	-
II	Riserve	11.519.819,33
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.519.819,33
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	470.860,00
	Totale Patrimonio Netto	11.990.679,33

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione pari a zero, così come anche le riserve da risultato economico esercizi precedenti e da permessi di costruire, in quanto, oltre alle rettifiche effettuate già nell'esercizio 2017 per la costituzione delle riserve indisponibili è stato necessario apportare ulteriori rettifiche ai valori iscritti nello stato patrimoniale a correzione di alcuni errori di contabilizzazione economica derivanti dagli anni precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

fondo per controversie	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	30.465,49
totale	30.465,49

Debiti

I **debiti di finanziamento** al 31.12.2018 sono pari al residuo indebitamento per € 2.161.900,56 così

suddiviso:

- Mutui Cassa depositi e prestiti	€ 2.159.130,44
- Mutui Credito Sportivo	€ 2.770,12

Gli **altri debiti** al 31.12.2018 ammontano a:

Debiti verso fornitori	€ 325.357,67
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 79.215,88
Altri Debiti	€ 285.472,61

Nella voce “altri debiti” sono inclusi i restanti residui passivi derivanti dai titoli I e II non rilevati nei debiti sopra descritti per complessivi € 230.914,18, i residui passivi da riportare relativamente alle partite di giro che sono pari ad € 54.139,43 nonché il debito IVA al 31/12/2018 ammontante ad € 419,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 2.223.529,77 determinati da:

- a) € 1.944.279,77 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche di competenza degli esercizi futuri ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2018;
- b) € 279.250,00 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti (fondazioni bancarie, sponsorizzazioni, ecc.) di competenza degli esercizi futuri ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2018.

La quota complessiva di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2018 ammonta complessivamente ad € 54.235,82.

Conti d'ordine

L'importo degli “impegni su esercizi futuri” corrisponde all'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12.