

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.096,53	62.679,54	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre	2.425,00		BI6	BI6
				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	39.521,53	62.679,54		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	9.256.674,85	9.494.611,67		
	1.1 Terreni	434.554,12	434.554,12		
	1.2 Fabbricati	1.687.227,28	1.723.611,27		
	1.3 Infrastrutture	7.134.893,45	7.336.446,28		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.327.987,95	13.464.987,53		
	2.1 Terreni	6.010.305,24	6.010.183,24	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.080.916,06	7.207.370,88		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	27.564,63	8.701,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	55.287,90	59.577,81	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.094,52	1.641,78		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.982,84	8.128,95		
	2.7 Mobili e arredi	149.836,76	169.383,87		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.884.255,42	2.318.663,55	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	25.468.918,22	25.278.262,75		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	2.522.446,15	2.430.541,40	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	2.522.446,15	2.430.541,40	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.522.446,15	2.430.541,40		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		28.030.885,90	27.771.483,69		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	3.500,00		CI	CI
	Totale rimanenze	3.500,00			
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	1.890.111,83	895.400,56		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.890.111,83	895.400,56		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	258.916,35	156.475,79		
	a verso amministrazioni pubbliche	258.916,35	156.475,79		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	201.865,06	10.063,15	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	19.442,99	69.469,41	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi	3.316,14	5.503,66			
c altri	16.126,85	63.965,75			
	Totale crediti	2.370.336,23	1.131.408,91		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	1.379.540,98	2.107.031,33		
	a Istituto tesoriere	1.379.540,98	2.107.031,33		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.242.704,85	2.235.483,94	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.622.245,83	4.342.515,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.996.082,06	5.473.924,18		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.026.967,96	33.245.407,87		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	14.660.601,35	14.660.601,35	AI	AI
II	Riserve	10.750.270,16	11.564.093,54		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.237.067,07	1.904.858,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.889,63	9.889,63	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.256.674,85	9.494.611,67		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	246.638,61	154.733,86		
III	Risultato economico dell'esercizio	75,77	108.567,89	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		25.410.947,28	26.333.262,78		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.597.196,60	4.030.691,28		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	513.750,00	616.500,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.083.446,60	3.414.191,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.398.479,33	1.611.518,77	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	243.851,42	238.105,62		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	115.018,78	117.581,48		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	128.832,64	120.524,14		
5	Altri debiti	1.309.910,99	979.060,22	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	120.726,92	115.332,30		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	123.616,55	114.716,30		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.065.567,52	749.011,62		
TOTALE DEBITI (D)		7.549.438,34	6.859.375,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	66.582,34	52.769,20	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		66.582,34	52.769,20		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		33.026.967,96	33.245.407,87		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		707.264,73	1.136.320,20		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		707.264,73	1.136.320,20		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.623.438,06	3.410.266,61		
2	Proventi da fondi perequativi	591.283,36	594.275,47		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	576.029,90	342.626,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	155.357,90	104.134,43		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	420.672,00	238.492,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	956.460,55	1.123.751,56	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	346.530,61	441.147,90		
b	Ricavi della vendita di beni	172,38	59,38		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	609.757,56	682.544,28		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.500,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	153.191,79	202.524,77	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.903.903,66	5.673.444,84		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	90.233,63	97.016,28	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.113.333,26	3.143.033,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.504,02	46.553,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	602.150,74	654.618,62		
a	Trasferimenti correnti	592.758,84	641.396,05		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.391,90	13.222,57		
13	Personale	990.787,88	1.069.150,57	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	875.144,67	1.153.668,15	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	25.658,01		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	654.873,96	658.247,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	194.612,70	495.420,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	227.856,10	163.549,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.940.010,30	6.327.590,05		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-36.106,64	-654.145,21		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni		40.992,45	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate		40.992,45		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,01	1,77	C16	C16
Totale proventi finanziari		1,01	40.994,22		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	97.066,87	59.760,21	C17	C17
a	Interessi passivi	97.066,87	59.760,21		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		97.066,87	59.760,21		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-97.065,86	-18.765,99		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	326.215,30	1.053.570,75	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	228.051,09	112.948,77		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	98.164,21	282.374,67		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		658.247,31		
	Totale proventi straordinari	326.215,30	1.053.570,75		
25	Oneri straordinari	112.376,97	203.304,73	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	112.376,97	105.405,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		97.899,70		E21d
	Totale oneri straordinari	112.376,97	203.304,73		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	213.838,33	850.266,02		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	80.665,83	177.354,82		
26	Imposte (*)	80.590,06	68.786,93	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	75,77	108.567,89	23	23



COMUNE DI PREGNANA MILANESE

SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA RENDICONTO 2019

Si provvede a redigere la nota integrativa al conto del bilancio 2019 ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 del Codice Civile e dell'articolo 11 comma VI lettera n) del D.Lgs. 118/2011 coordinato con il D.Lgs. 126/2014 e la L. 190/2014.

Il primo anno di sperimentazione con la nuova contabilità armonizzata, anno 2014, ha portato importanti cambiamenti nella tenuta delle scritture contabili, nel 2015, nel 2016, nel 2017, nel 2018 e nel 2019 tali criteri sono stati confermati. In allegato le risultanze dei dati. Dopo aver effettuato le scritture di apertura all'1 gennaio 2019 si sono inserite le risultanze degli stati patrimoniali ricostruiti.

Il piano dei conti integrato, gestito con il gestionale della ditta Halley Informatica s.r.l. di Matelica, prevede procedure automatiche ed organiche per la stesura contemporanea delle scritture contabili nell'ottica finanziaria e nell'ottica economico patrimoniale. Le scritture contabili eseguite sono state n. 14.626.

Dall'esame dei dati raccolti si possono evincere i seguenti aspetti principali:

- la classificazione dell'attivo patrimoniale è conforme al piano dei conti integrato come apparso sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, secondo quanto pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato alla data di stesura;
- totale iniziale 2019 uguale al totale finale 2018 euro 33.245.407,87=;
- totale immobilizzazioni immateriali e materiali classificate secondo i nuovi principi contabili fondi d'ammortamento e rilevazione degli ammortamenti annuali per euro 680.531,97=. A partire dal 1 gennaio 2019 la tenuta dell'inventario comunale è stata interna e gestita con il programma di contabilità della ditta Halley Informatica, il programma gestisce la contabilità comunale in modo da avere il trasporto dei dati di scrittura a partita doppia in modo automatico;
- il totale delle liquidazioni al titolo II della spesa, totale uguale ai pagamenti al titolo II della spesa pari ad euro 1.703.686,04=meno i pagamenti per le opere di culto al capitolo spesa 217700 per euro 5.409,44= quindi totale euro 1.698.276,60= competenza e residui è uguale al totale delle variazioni da inventario finanziario come da stampa inventario ex D.Lgs. 267/2000;
- il totale dell'inventario per euro 25.508.439,75= è uguale allo stato patrimoniale attivo immobilizzazioni immateriali per euro 39.521,53= più le immobilizzazioni materiali per euro 25.468.918,22= per un totale di euro 25.508.439,75=;

- le partecipazioni sono valorizzate al patrimonio netto, il loro aumento rispetto al 2018 per euro 91.904,75= aumenta il passivo delle riserve indisponibili derivanti da partecipazioni;
- si ricorda che i principi contabili Arconet per la contabilità economico patrimoniale evidenziano che i ricavi e i proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese (in precedenza erano rilevati al momento dell'impegno);
- la cassa finale riportata pareggia con il dato contabile finanziario pari ad euro 1.379.540,98;
- le disponibilità liquide del patrimonio attivo presso altri depositi bancari (Cassa DD.PP. di Roma) per euro 1.242.704,85= corrispondono ai residui attivi da riportare al titolo V delle entrate da riduzioni di attività finanziarie;
- i debiti da finanziamento diminuiscono per l'importo del titolo 4 della spesa per euro 433.494,68= per cui i debiti da finanziamento sono pari ad euro 3.597.196,60=. In sintesi si riportano i dati che ne consentono il controllo debiti da finanziamento al 31 dicembre 2018 euro 4.030.691,28= meno il pagamento delle quote d'ammortamento pari ad euro 433.494,68= di cui euro 102.750,00= per BOC ed euro 330.744,68= per altri mutui per cui euro 4.030.691,28= meno i pagamenti del 2019 per euro 433.494,68= porta ad un totale di euro 3.597.196,60=;
- il risultato dell'esercizio precedente per euro 108.567,89= è girato al conto avanzi riportati a nuovo;
- il patrimonio netto aumenta del risultato economico dell'esercizio per euro 75,77 =, il patrimonio netto oltre al risultato economico di esercizio è così suddiviso:
 - euro 14.660.601,35= quale fondo di dotazione;
 - euro 10.750.270,16= quali riserve;
- l'importo di euro 9.256.674,85= quale riserva indisponibile ed a garanzia della ricostituzione dei beni demaniali e culturali è pari alla voce dell'attivo patrimoniale beni demaniali, questa quota non è destinabile alla copertura di eventuali perdite di esercizio;
- la quota del fondo di dotazione pari ad euro 14.660.601,35= rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente;
- il risultato d'esercizio 2019 pari ad euro 75,77= è destinato alla voce del patrimonio netto risultato economico di esercizi precedenti;
- si rinvia ai numerosi allegati presenti nel rendiconto per ulteriori analisi dei dati;
- ai conti d'ordine viene riportato il valore del Fondo Pluriennale Vincolato per le spese in conto capitale per € 707.264,73=;

- il totale dei residui attivi da riportare per euro 6.123.109,68= è riportato nell'attivo patrimoniale alla voce crediti meno il fondo svalutazione crediti per un totale di euro 2.510.068,60= meno il credito per il mutuo acceso e ancora da riscuotere per euro 1.242.704,85= uguale totale crediti euro 2.370.336,23=;
- il totale dei residui passivi da riportare per euro 4.018.824,08= è riportato nel passivo patrimoniale alle voci dei debiti verso fornitori per euro 2.398.479,33=, per trasferimenti per euro 243.851,42= altri debiti per euro 1.309.910,99= , ratei passivi per euro 66.582,34= uguale totale euro 4.018.824,08=;
- la dichiarazione IVA annuale al 31/12/2018 chiude con un debito verso l'erario di euro 6.047,54= (valore inserito fra i debiti);
- i ratei passivi per euro 66.582,34= corrispondono al Fondo Pluriennale Vincolato per le spese di personale dipendente riferito al Fondo incentivante da pagare nel 2020.

Il Responsabile del Servizio Affari generali ed economico finanziario
Gaetano Carlo Gaiera



Pregnana Milanese, lì 5 marzo 2020



