

## RELAZIONE AGGIORNAMENTO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31.12.2018

### Stato patrimoniale attivo

#### IMMOBILIZZAZIONI

Al fine di assumere tutte le informazioni possibili inerenti l'aggiornamento dell'inventario, sono stati consultati i consueti documenti con l'obiettivo di reperire variazioni di inerenza patrimoniale (atti notarili, contratti repertoriati dal segretario comunale, deliberazioni e determinazioni, mandati di pagamento, fatture di acquisto, verbali di dismissione beni mobili, eventuali donazioni, opere realizzate a scomputo oneri).

Con la nuova normativa, l'incremento patrimoniale è ora legato al momento dell'impegno di competenza del titolo 2° della spesa; quindi nelle variazioni incrementative da conto finanziario sono stati riportati tutti gli impegni di competenza dell'esercizio per spese in conto capitale, nel caso di impegni già liquidati con mandato la variazione è stata riportata nella specifica categoria di immobilizzazioni dello stato patrimoniale mentre per impegni non ancora liquidati (ma mantenuti a residuo a fine esercizio, quindi legati a prestazioni già concluse ma non ancora pagate) l'importo è stato temporaneamente postato tra le immobilizzazioni in corso, in attesa di essere classificato con precisione al momento dell'analisi della relativa fattura.

Le variazioni incrementative da altre cause sono invece collegate a tutti i movimenti non collegati al titolo 2° della spesa 2018 (donazioni, opere a scomputo, acquisti imputati al titolo 1°, ex immobilizzazioni in corso concluse, altri movimenti extracontabili e (per le ragioni citate in precedenza) ai mandati del titolo 2° pagati a residuo).

Le variazioni in diminuzione da conto finanziario sono legate ad eventuali cessioni di immobili o a dismissione di beni mobili, in entrambi i casi con il valore con cui i beni stessi erano presenti in inventario, generando di conseguenza plusvalenze o minusvalenze patrimoniali.

Il valore delle immobilizzazioni è stato quindi diminuito dell'importo degli ammortamenti di esercizio, determinati applicando i nuovi coefficienti previsti dalla normativa nell'allegato 4/3 del Dlgs 118/2011

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del patrimonio netto, applicando la percentuale di competenza dell'ente all'ultimo patrimonio netto disponibile delle società (31.12.2017)

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

I crediti sono stati movimentati sulla base delle variazioni riportate nel conto del bilancio 2018 fino alla determinazione dei residui attivi finali, distribuiti nello stato patrimoniale in base alla voce del piano dei conti di appartenenza dei singoli capitoli dell'entrata. I residui attivi risultano esposti nello stato patrimoniale al netto del fondo svalutazione crediti.

E' stato riportato l'eventuale credito IVA risultante dalla dichiarazione.

Per quanto riguarda le disponibilità liquide è stato aggiornato il dato del fondo di cassa relativo all'esercizio 2018 in base a pagamenti e riscossioni avvenute nell'arco dell'anno.

## **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Sono stati riportati eventuali dati relativi a polizze assicurative, bolli, affitti calcolando la quota impegnata nell'esercizio 2018 che risulta di competenza dell'esercizio successivo

## **Stato patrimoniale passivo**

### **PATRIMONIO NETTO**

Le riserve da permessi di costruire sono state incrementate di un importo pari agli accertamenti di competenza dell'esercizio relativi all'omonima tipologia di entrata (titolo 4° tipologia 500) ad eccezione della eventuale quota destinata alle spese correnti. Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono state determinate sulla base dei valori di tali voci nelle immobilizzazioni materiali e, in base al loro incremento/decremento rispetto al valore a inizio esercizio, sono stato opportunamente ridistribuite le altre riserve disponibili (ed eventualmente il fondo di dotazione)

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Sono stati riportati eventuali fondi accantonati per vari motivi (fondo indennità fine mandato sindaco, fondo contenzioso, etc...).

## **DEBITI**

E' stata aggiornata la situazione relativa ai residui passivi sulla base dei dati contenuti nel conto del bilancio, suddivisi nello stato patrimoniale in base alla voce del piano dei conti di appartenenza dei singoli capitoli della spesa.

E' stato inoltre aggiornato il debito residuo mutui incrementandolo di eventuali nuove accensioni di prestiti e detraendo le quote capitali pagate nel corso dell'esercizio sui mutui esistenti. Con la stessa metodologia sono state trattate eventuali anticipazioni di cassa.

E' stato riportato l'eventuale debito IVA risultante dalla dichiarazione (qualora non sia stato già assunto apposito impegno di spesa prima di fine esercizio).

## **RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

Nei ratei passivi è indicato l'importo del salario accessorio di competenza dell'esercizio che verrà imputato in bilancio nell'esercizio successivo.

Nei risconti passivi, l'importo iniziale degli ex conferimenti da trasferimenti in conto capitale, che è qui confluito, è stato decurtato di un generico 3% del valore originario, al fine di determinare approssimativamente la quota annuale di contributi agli investimenti (i cosiddetti ricavi pluriennali) da destinare al conto economico. La voce è stata incrementata in base agli accertamenti per contributi agli investimenti del titolo 4° dell'entrata

## **CONTI D'ORDINE**

Alla voce "impegni su esercizi futuri" è riportato l'importo del fondo pluriennale vincolato relativo alle spese in conto capitale

## Conto economico

### **COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

Trovano posto nelle opportune voci, stabilite dalle matrici di correlazione sulla base del piano dei conti di appartenenza, gli accertamenti di competenza 2018 che hanno costituito ricavi/proventi. Alcuni accertamenti risultano integrati dalle scritture di rettifica relative a ratei/risconti e all'IVA a debito.

Oltre agli accertamenti di bilancio trova posto la voce "Quota annuale di contributi agli investimenti" (ricavi pluriennali calcolati sui contributi riportati nello stato patrimoniale tra i risconti passivi)

### **COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

Trovano posto nelle opportune voci, stabilite dalle matrici di correlazione sulla base del piano dei conti di appartenenza, gli impegni di competenza 2018 che hanno costituito costi/oneri. Alcuni impegni risultano integrati dalle scritture di rettifica relative a ratei/risconti e all'IVA a credito.

Altre voci che trovano posto in questa sezione sono relative agli ammortamenti di esercizio ("Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali") e la posta relativa alla variazione del fondo svalutazione crediti ("Svalutazione dei crediti") o di altri fondi accantonati nell'esercizio ("Accantonamenti per rischi", "Altri accantonamenti")

### **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Riporta gli accertamenti per proventi finanziari e gli impegni per il pagamento di interessi passivi o altri oneri.

### **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Riporta l'eventuale importo accertato per concessione permessi di costruire e destinato alle spese correnti ("Proventi da permessi di costruire") ed eventuali altri proventi e oneri straordinari.

Per quanto riguarda sopravvenienze, insussistenze, plusvalenze/minusvalenze si rimanda alla seguente tabella.