



COMUNE
DI
CALVENZANO
PROVINCIA DI BERGAMO

**CONTO ECONOMICO,
STATO PATRIMONIALE E
RELAZIONE ECONOMICO-
PATRIMONIALE
ANNO 2017**

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2017	2016	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+) 1.185.483,93	1.561.591,70		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+) 351.299,47	0,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi	47.199,30	58.187,52		
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+) 47.199,30	58.187,52		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0,00	0,00		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0,00	0,00		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	457.950,60	423.550,02	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 103.992,21	62.959,43		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+) 0,00	0,00		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 353.958,39	360.590,59		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-) 0,00	0,00	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-) 0,00	0,00	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-) 0,00	0,00	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+) 381.248,86	171.471,52	A5	A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)	2.423.182,16	2.214.800,76		
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-) 215.197,63	186.480,11	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-) 1.003.630,38	977.016,16	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-) 8.736,60	8.736,60	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	211.697,39	319.743,30		
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-) 164.794,16	160.555,01		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-) 0,00	0,00		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-) 46.903,23	159.188,29		
CE_B13	Personale	(-) 614.911,86	559.035,87	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	488.676,34	530.013,61	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-) 0,00	0,00	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-) 467.244,17	423.444,58	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-) 0,00	0,00	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-) 21.432,17	106.569,03	B10d	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-) 0,00	0,00	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-) 0,00	0,00	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-) 0,00	0,00	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-) 89.032,87	0,00	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-) 2.631.883,07	2.581.025,65		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-208.700,91	-366.224,89		
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari				
	Proventi da partecipazioni	10.679,32	3.414,93	C15	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+) 0,00	0,00		
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+) 10.679,32	3.414,93		
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+) 0,00	0,00		
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+) 1.187,52	1.873,20	C16	C16
	Proventi finanziari	11.866,84	5.288,13		
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari	4.307,45	4.674,32	C17	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-) 4.307,45	4.674,32		
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-) 0,00	0,00		
	Oneri finanziari	4.307,45	4.674,32		
	Proventi ed oneri finanziari (C)	7.559,39	613,81		
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D22	Rivalutazioni	(+) 0,00	0,00	D18	D18
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00		
CE_D23	Svalutazioni	(-) 0,00	0,00	D19	D19
	Rettifiche negative di valore	0,00	0,00		
	Rettifiche di valore (D)	0,00	0,00		
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari	534.189,98	77.629,17	E20	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+) 68.606,85	50.000,00		
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00	0,00		
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 447.865,65	27.629,17		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+) 0,00	0,00		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+) 17.717,48	0,00		
	Proventi straordinari	534.189,98	77.629,17		
	Oneri straordinari	24.591,18	62.428,53	E21	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-) 855,80	0,00		
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-) 23.735,38	16.485,66		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-) 0,00	0,00		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-) 0,00	45.942,87		E21d
	Oneri straordinari	24.591,18	62.428,53		
	Proventi ed oneri straordinari (E)	509.598,80	15.200,64		
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+) 308.457,28	-350.410,44		
CE_F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-) 47.185,25	19.179,82	E22	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio	261.272,03	-369.590,26	E23	E23

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)		2017	2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE						
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	A	A
Crediti verso partecipanti (A)			0,00	0,00		
IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali						
AP_B11	Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento	(+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (.immateriale) in corso ed acconti	(+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_B19	Altre (.immobilizzazioni immateriali)	(+)	0,00	0,00	BI7	BI7
Immobilizzazioni immateriali			0,00	0,00		
Immobilizzazioni materiali						
Beni demaniali						
AP_BII1.1	Terreni (.demaniali)	(+)	4.081.437,33	4.290.577,29		
AP_BII1.2	Fabbricati (.demaniali)	(+)	0,00	0,00		
AP_BII1.3	Infrastrutture (.demaniali)	(+)	0,00	0,00		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali	(+)	4.081.437,33	4.290.577,29		
Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)			5.570.652,06	5.617.668,00		
AP_BIII2.1	Terreni	(+)	70.862,61	70.862,61	BI11	BI11
<i>di cui in leasing finanziario</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
AP_BIII2.2	Fabbricati	(+)	5.381.698,96	5.452.323,53		
<i>di cui in leasing finanziario</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari	(+)	64.166,55	51.145,46	BI12	BI12
<i>di cui in leasing finanziario</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0,00	0,00	BI13	BI13
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto	(+)	0,00	890,15		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	(+)	32.892,49	22.670,00		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi	(+)	21.031,45	19.776,25		
AP_BIII2.8	Infrastrutture	(+)	0,00	0,00		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali	(+)	0,00	0,00		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	(+)	1.136.814,71	1.099.992,21	BI15	BI15
Immobilizzazioni materiali			10.788.904,10	11.008.237,50		
Immobilizzazioni finanziarie						
Partecipazioni in						
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	758.029,01	388.854,77	BI111	BI111
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	0,00	0,00	BI111a	BI111a
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	758.029,01	388.854,77	BI111b	BI111b
Crediti verso			0,00	0,00	BI112	BI112
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BI112a	BI112a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BI112b	BI112b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BI112c, BI112d	BI112d
AP_BIV3	Altri titoli (.immobilizzati)	(+)	0,00	0,00	BI113	
Immobilizzazioni finanziarie			758.029,01	388.854,77		
Immobilizzazioni (B)			11.546.933,11	11.397.092,27		
ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze						
AP_CI	Rimanenze	(+)	0,00	0,00	CI	CI
Rimanenze			0,00	0,00		
Crediti						
Crediti di natura tributaria						
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	483.162,31	357.471,66		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi	(+)	0,00	0,00		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi	(+)	483.162,31	357.471,66		
Crediti per trasferimenti e contributi			236.816,77	254.662,44		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	76.655,73	94.501,40	CI12	CI12
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	CI13	CI13
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	160.161,04	160.161,04		
AP_CII4a	Altri crediti	(+)	260.188,41	442.198,33	CI11	CI11
AP_CII4b	- verso l'erario (crediti..)	(+)	75.352,49	2.000,26	CI15	CI15
AP_CII4c	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	0,25	0,25		
AP_CII4d	- altri (crediti verso..)	(+)	2.000,01	2.000,01		
Crediti			1.055.519,98	1.056.332,69		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
AP_CIII1	Partecipazioni (.non immobilizzate)	(+)	0,00	0,00	CI111, 2, 3, 4, 5	CI111, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (.non immobilizzati)	(+)	0,00	0,00	CI116	CI115
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00		
Disponibilità liquide						
Conto di tesoreria						
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	(+)	1.218.812,63	974.611,69		
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	(+)	0,00	0,00		CIV1a
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali	(+)	1.218.812,63	974.611,69		
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa	(+)	0,00	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	(+)	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
Disponibilità liquide			1.218.812,63	974.611,69		
Attivo circolante (C)			2.274.332,61	2.030.944,38		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	13.307,15	13.308,82	D	D
	Ratei e risconti (D)		13.307,15	13.308,82		
	Totale attivo (A+B+C+D)		13.834.572,87	13.441.345,47		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2017	2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione (+)	7.290.130,13	7.290.130,13	AI	AI
	Riserve	4.078.601,48	3.979.637,34		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..) (+)	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..) (+)	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..) (+)	3.033.992,27	2.935.028,13		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili) (+)	1.044.609,21	1.044.609,21		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili) (+)	0,00	0,00		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio (+/-)	261.272,03	0,00	AIX	AIX
	Utile	261.272,03	0,00		
	Perdita	0,00	0,00		
	Patrimonio netto (A)	11.630.003,64	11.269.767,47		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..) (+)	0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..) (+)	0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (..fondi rischi ed oneri) (+)	0,00	0,00	B3	B3
	Fondi rischi e oneri (B)	0,00	0,00		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) (+)	0,00	0,00	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00		
DEBITI					
	Debiti da finanziamento	163.322,48	170.770,59		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..) (+)	0,00	0,00	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..) (+)	0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..) (+)	0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..) (+)	163.322,48	170.770,59	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori (+)	922.907,60	873.430,72	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..) (+)	0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
	Altri debiti	790,21	9.827,75	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..) (+)	790,21	0,00		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..) (+)	0,00	0,00		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..) (+)	0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..) (+)	0,00	9.827,75		
	Debiti (D)	1.087.020,29	1.054.029,06		
RATEI - RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi (+)	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	1.117.548,94	1.117.548,94	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..) (+)	1.117.548,94	1.117.548,94		
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..) (+)	1.117.548,94	1.117.548,94		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..) (+)	0,00	0,00		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..) (+)	0,00	0,00		
PP_EII3	Altri risconti passivi (+)	0,00	0,00		
	Ratei e risconti (E)	1.117.548,94	1.117.548,94		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	13.834.572,87	13.441.345,47		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri (+)	146.643,53	146.643,53		
PP_Co5	Beni di terzi in uso (+)	0,00	0,00		
PP_Co6	Beni dati in uso a terzi (+)	0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00		
PP_Co8	Garanzie prestate a imprese Controllate (+)	0,00	0,00		
PP_Co9	Garanzie prestate a imprese partecipate (+)	0,00	0,00		
PP_Co10	Garanzie prestate a altre imprese (+)	0,00	0,00		
	Totale conti d'ordine	146.643,53	146.643,53		



COMUNE DI CALVENZANO

**RELAZIONE
ECONOMICO - PATRIMONIALE**

Rendiconto 2017

Comune di Calvenzano
Relazione Economico - Patrimoniale
Rendiconto 2017

Indice

	Pag.
Introduzione alla relazione	1
Il criterio della competenza economica	2
Conto del patrimonio in sintesi	3
Conto economico in sintesi	4
Ricavi e costi della gestione caratteristica	5
Ricavi e costi della gestione finanziaria	6
Ricavi e costi della gestione straordinaria	7

INTRODUZIONE ALLA RELAZIONE

Contesto generale

Le notizie e informazioni che provengono dai fatti ordinari o straordinari di gestione, destinate ad accrescere la comprensione delle tematiche organizzative, finanziarie o economiche, possono essere ricondotte ad una esigenza molto sentita: dotare l'ente di un adeguato sistema informativo interno. Parlare di sistema informativo è molto semplice ma allo stesso tempo particolarmente complesso. Il termine, infatti, secondo una definizione felice, indica l'insieme organizzato dei procedimenti che trattano, elaborano e distribuiscono dati e informazioni a soggetti che partecipano o vengono a contatto con la vita dell'ente. Lo scenario è vasto e va ad interessare ogni aspetto della gestione del moderno ente, con diverse implicazioni, a seconda della dimensione demografica.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo *conoscere di più per governare meglio* ma di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifico problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante. In questo ambito, l'informazione ridondante, di difficile acquisizione o di tardiva disponibilità è spesso inutile o poco efficace. Le tecniche di gestione delle informazioni, come la contabilità economica, quella analitica per centri di costo ed il sistema di controllo interno di gestione, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale (Documento unico di programmazione) e di programmazione operativa (Piano obiettivi e risorse) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei fatti di gestione. Le valutazioni, infatti, non sono mai neutre rispetto alle informazioni disponibili.

In questo contesto, il processo logico seguito dal legislatore è facilmente individuabile scorrendo i passaggi chiave della norma che ha ridisegnato il sistema contabile della pubblica amministrazione:

- Il sistema di bilancio delle amministrazioni pubbliche "(...) costituisce lo strumento essenziale per il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione. Le sue finalità sono quelle di fornire informazioni in merito ai programmi futuri, a quelli in corso di realizzazione ed all'andamento dell'ente, a favore dei soggetti interessati al processo di decisione politica, sociale ed economico-finanziaria" (D.Lgs.118/11, art.9/1);
- Gli enti locali "(...) adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico e patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale" (D.Lgs.118/11, art.2/1);
- Le amministrazioni "(...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) ed ai seguenti principi contabili applicati (...) della programmazione (...), della contabilità finanziaria (...), della contabilità economico - patrimoniale (...), del bilancio consolidato (...). I principi applicati (...) garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione europea (...)" (D.Lgs.118/11, art.3/1);
- Le amministrazioni, per consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, "(...) adottano il piano dei conti integrato (...). Il piano dei conti integrato, ispirato a comuni criteri di contabilizzazione, è costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico - patrimoniali, definito in modo da evidenziare, attraverso i principi contabili applicati, le modalità di raccordo (...) dei dati finanziari ed economico - patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali" (D.Lgs.118/11, art.4/1-2).

Con questo nuovo scenario, l'attenzione si è spostata verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione intesa, non come l'analisi dell'attività intrapresa dai singoli responsabili dei servizi, ma come la misurazione dell'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità. La determinazione dei costi e dei ricavi di gestione, ottenuta attraverso l'adozione della contabilità economica, tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi della situazione dinamica dell'ente: la valutazione del risultato economico di esercizio.

Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto la possibilità di personalizzare i medesimi prospetti. Un maggiore margine di elasticità avrebbe forse favorito la soluzione di taluni problemi interpretativi emersi successivamente.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione economico patrimoniale* che ha le stesse caratteristiche di quella che è, nell'orizzonte privatistico, la Nota integrativa che accompagna il bilancio. Il sistema informativo deve fornire notizie utili che siano espone con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

IL CRITERIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA

Competenza finanziaria od economica

Per comprendere i punti di raccordo o le differenze tra la contabilità di tipo aziendale e quella pubblica è necessario, prima di ogni cosa, definire il concetto di competenza. È questo pre-requisito che indica il punto di riferimento a cui l'ente deve ricondursi per rispondere alla seguente domanda: il fenomeno preso in considerazione appartiene a questo esercizio oppure, in alternativa, avrebbe dovuto essere imputato all'esercizio precedente o non dovrà invece essere imputato a quello successivo? Il problema della competenza temporale, e cioè della imputabilità o meno del fenomeno ad uno specifico esercizio, detto per l'appunto *esercizio di competenza*, è l'elemento centrale che va ad influenzare il risultato complessivo di quel periodo (utile o perdita).



Nella contabilità pubblica, l'aspetto della competenza finanziaria è fondamentale perché stabilisce quando e in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate nel conto di bilancio diventando così, rispettivamente, accertamenti e impegni di competenza. Il risultato di gestione (avanzo o disavanzo) dipende quindi dai fenomeni che possono appartenere all'esercizio. È il criterio della competenza che delimita l'ambito di azione. Registrare una posizione creditoria che ha già avuto una manifestazione imputandola nell'esercizio perché il diritto a riscuotere il credito scade nello stesso esercizio o, in alternativa, non registrarla perché il diritto al credito non è perfezionato sono decisioni che influenzano la componente positiva del risultato, e cioè gli accertamenti di competenza. Analogamente, registrare un'uscita che ha già avuto la manifestazione finanziaria imputandola nello stesso anno perché l'obbligazione giuridica (debito) va a scadere proprio in quell'esercizio oppure, in alternativa, non registrarla perché questa condizione non si verifica, sono decisioni che influenzano la componente negativa del risultato, e cioè gli impegni di competenza.

Analogamente a quanto previsto per la contabilità pubblica, anche il risultato economico della contabilità aziendale, nella forma di utile o perdita, dipende dai fenomeni che possono o meno essere riportati nel C/economico. Ed è il criterio di competenza che stabilisce in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate in quello specifico esercizio diventando così ricavi e costi di competenza. Registrare entrate che hanno già avuto una manifestazione numeraria nell'esercizio (ricavo), rettificarle rinviando una quota all'esercizio successivo (risconto passivo) o rettificarle in aumento registrando ulteriori quote che avranno la loro manifestazione numeraria appena nell'esercizio successivo (rateo attivo) sono operazioni contabili che influenzano direttamente la componente positiva del risultato economico, e cioè i ricavi di competenza. Di pari grado, registrare uscite che hanno già avuto nell'esercizio una manifestazione numeraria di competenza (costo), rettificarle rinviandone una quota all'esercizio successivo (risconto attivo) o rettificarle in aumento registrando ulteriori quote che avranno la manifestazione numeraria solo nell'anno successivo (rateo passivo) sono anch'esse operazioni che influenzano la componente negativa del risultato, e cioè i costi.

La premessa sulla definizione di competenza porta quindi ad estendere l'analisi fin qui fatta per delineare le peculiarità che distinguono il concetto di competenza economica pubblica da quella del versante privato. La pubblica amministrazione, infatti, a differenza del privato, non produce beni e servizi destinati alla vendita ma eroga soprattutto prestazioni a carattere istituzionale. L'analisi dell'attività di una pubblica amministrazione impone, quindi, di separare i fatti di gestione direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita), situazione che da luogo alla formazione di costi o ricavi assimilabili a quelli dell'attività privata, dai fatti di gestione non caratterizzati da questo requisito, perché finalizzati ad esercitare altre attività istituzionali (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi); condizione, questa, che porta invece alla formazione di oneri e proventi.

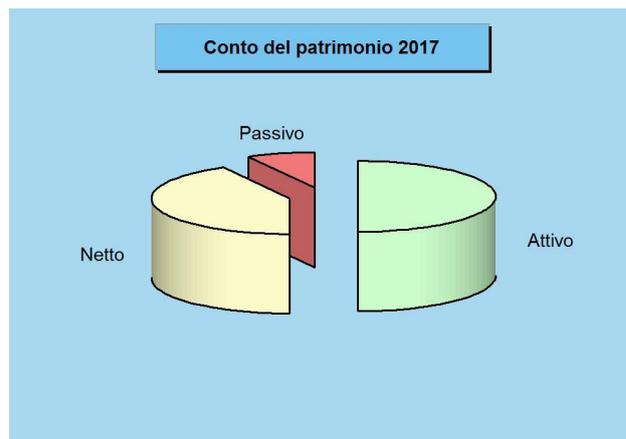
Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n.11 dei Dottori commercialisti mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive o negative della gestione collegate al processo di erogazione dei servizi offerti alla comunità. Nel secondo caso, come regola generale, i ricavi devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti condizioni: il processo produttivo dei servizi è stato completato e/o l'erogazione della prestazione è già avvenuta. Ne consegue che nel versante positivo, le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, correnti o in conto capitale, che seguono invece l'imputazione del costo alla copertura del quale sono stati reperiti e destinati. Per quanto attiene il versante negativo, invece, i costi ed oneri devono essere correlati con le risorse (finanziamento) rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

Queste premesse diventano il punto di partenza per sviluppare, nei capitoli successivi, talune riflessioni sul risultato economico d'esercizio visto da due diverse angolazioni: la formazione di un utile o di una perdita rilevata nel conto economico; la variazione nel patrimonio netto dell'esercizio rispetto a quello precedente esposta invece nel conto del patrimonio. Il tutto, separando la gestione caratteristica dagli altri tipi di gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI

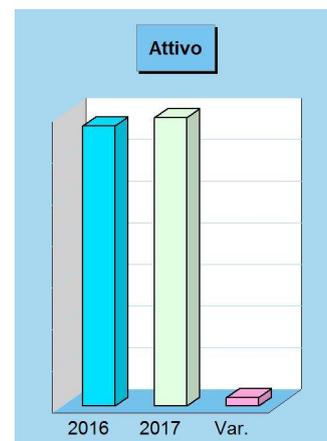
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



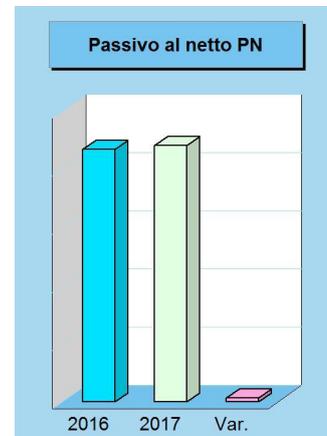
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali (+)	11.008.237,50	10.788.904,10	-219.333,40
Immobilizzazioni finanziarie (+)	388.854,77	758.029,01	369.174,24
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	1.056.332,69	1.055.519,98	-812,71
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	974.611,69	1.218.812,63	244.200,94
Ratei e risconti attivi (+)	13.308,82	13.307,15	-1,67
Totale	13.441.345,47	13.834.572,87	393.227,40



Passivo (al netto PN) e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Fondo di dotazione (+)	7.290.130,13	7.290.130,13	0,00
Riserve (+)	3.979.637,34	4.078.601,48	98.964,14
Risultato economico esercizio (+)	0,00	261.272,03	261.272,03
Patrimonio netto	11.269.767,47	11.630.003,64	360.236,17
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	1.054.029,06	1.087.020,29	32.991,23
Ratei e risconti passivi (+)	1.117.548,94	1.117.548,94	0,00
Passivo (al netto PN)	2.171.578,00	2.204.569,23	32.991,23
Totale	13.441.345,47	13.834.572,87	393.227,40



Attivo

Denominazione	2017
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	0,00
Immobilizzazioni materiali (+)	10.788.904,10
Immobilizzazioni finanziarie (+)	758.029,01
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	1.055.519,98
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	1.218.812,63
Ratei e risconti attivi (+)	13.307,15
Totale	13.834.572,87

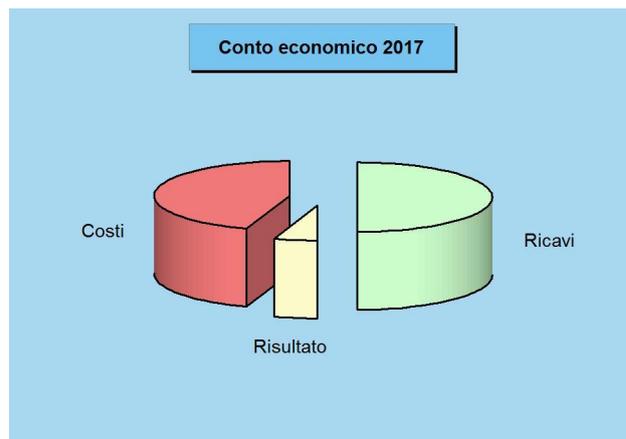
Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2017
Fondo di dotazione (+)	7.290.130,13
Riserve (+)	4.078.601,48
Risultato economico dell'esercizio (+)	261.272,03
Patrimonio netto	11.630.003,64
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	1.087.020,29
Ratei e risconti passivi (+)	1.117.548,94
Passivo (al netto PN)	2.204.569,23
Totale	13.834.572,87

CONTO ECONOMICO IN SINTESI

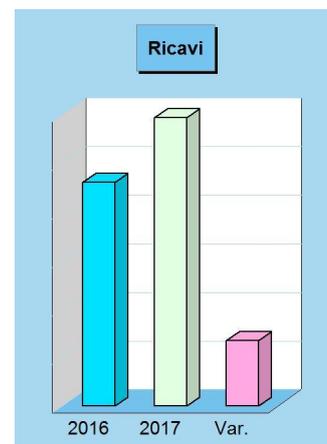
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



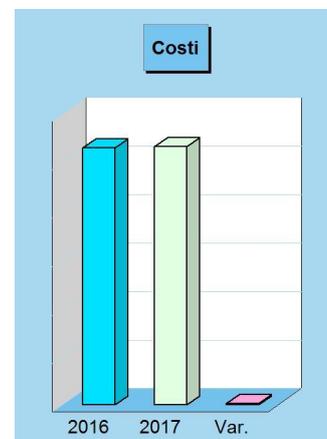
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	2.214.800,76	2.423.182,16	208.381,40
Gestione caratteristica		2.214.800,76	2.423.182,16	208.381,40
Ricavi finanziari	(+)	5.288,13	11.866,84	6.578,71
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		5.288,13	11.866,84	6.578,71
Ricavi straordinari	(+)	77.629,17	534.189,98	456.560,81
Gestione straordinaria		77.629,17	534.189,98	456.560,81
Ricavi complessivi		2.297.718,06	2.969.238,98	671.520,92



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Costi caratteristici	(+)	2.581.025,65	2.631.883,07	50.857,42
Gestione caratteristica		2.581.025,65	2.631.883,07	50.857,42
Costi finanziari	(+)	4.674,32	4.307,45	-366,87
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		4.674,32	4.307,45	-366,87
Costi straordinari	(+)	62.428,53	24.591,18	-37.837,35
Gestione straordinaria		62.428,53	24.591,18	-37.837,35
Costi complessivi		2.648.128,50	2.660.781,70	12.653,20



Ricavi

Denominazione		2017
Ricavi caratteristici	(+)	2.423.182,16
Gestione caratteristica		2.423.182,16
Ricavi finanziari	(+)	11.866,84
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		11.866,84
Ricavi straordinari	(+)	534.189,98
Gestione straordinaria		534.189,98
Totale ricavi		2.969.238,98
Utile esercizio		261.272,03

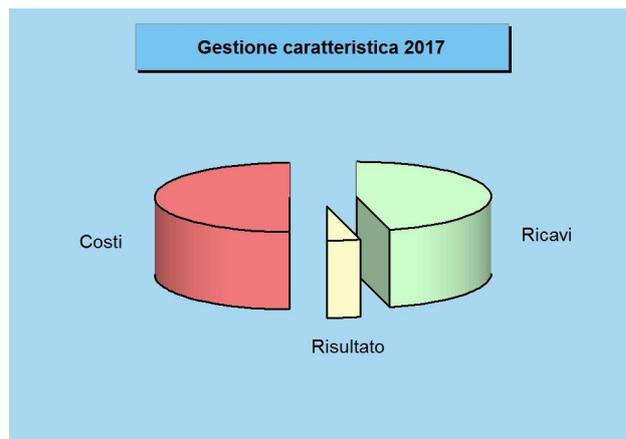
Costi

Denominazione		2017
Costi caratteristici	(+)	2.631.883,07
Gestione caratteristica		2.631.883,07
Costi finanziari	(+)	4.307,45
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		4.307,45
Costi straordinari	(+)	24.591,18
Gestione straordinaria		24.591,18
Imposte	(+)	47.185,25
Totale costi		2.707.966,95
Perdita esercizio		-

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

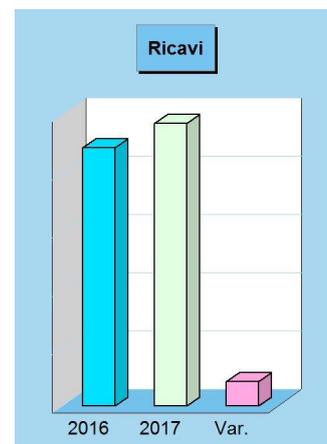
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



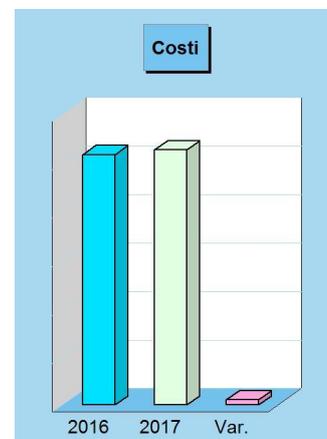
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Proventi da tributi	(+)	1.561.591,70	1.185.483,93	-376.107,77
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	351.299,47	351.299,47
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	58.187,52	47.199,30	-10.988,22
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	423.550,02	457.950,60	34.400,58
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	171.471,52	381.248,86	209.777,34
Ricavi gestione caratteristica		2.214.800,76	2.423.182,16	208.381,40



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	186.480,11	215.197,63	28.717,52
Prestazioni di servizi	(+)	977.016,16	1.003.630,38	26.614,22
Utilizzo beni di terzi	(+)	8.736,60	8.736,60	0,00
Trasferimenti e contributi	(+)	319.743,30	211.697,39	-108.045,91
Personale	(+)	559.035,87	614.911,86	55.875,99
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	530.013,61	488.676,34	-41.337,27
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	0,00	89.032,87	89.032,87
Costi gestione caratteristica		2.581.025,65	2.631.883,07	50.857,42



Ricavi

Denominazione		2017
Proventi da tributi	(+)	1.185.483,93
Proventi da fondi perequativi	(+)	351.299,47
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	47.199,30
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	457.950,60
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	381.248,86

Totale ricavi **2.423.182,16**
Utile esercizio -

Costi

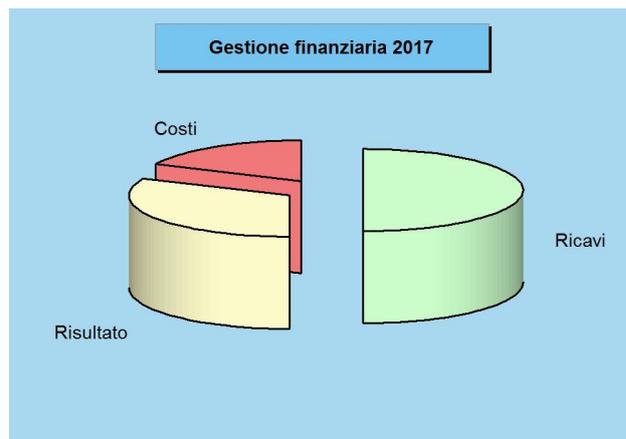
Denominazione		2017
Materie prime e/o beni consumo	(+)	215.197,63
Prestazioni di servizi	(+)	1.003.630,38
Utilizzo beni di terzi	(+)	8.736,60
Trasferimenti e contributi	(+)	211.697,39
Personale	(+)	614.911,86
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	488.676,34
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	89.032,87

Totale costi **2.631.883,07**
Perdita esercizio **208.700,91**

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

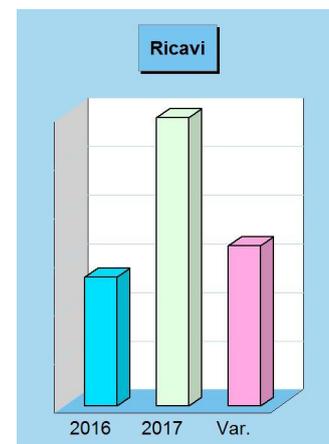
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



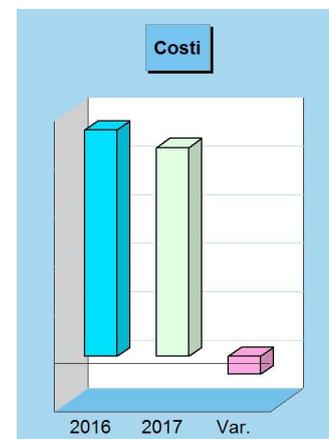
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Partecipazioni in controllate (+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate (+)	3.414,93	10.679,32	7.264,39
Partecipazioni in altri soggetti (+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni	3.414,93	10.679,32	7.264,39
Altri proventi finanziari (+)	1.873,20	1.187,52	-685,68
Proventi finanziari	5.288,13	11.866,84	6.578,71
Rivalutazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore	0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore	5.288,13	11.866,84	6.578,71



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Interessi passivi (+)	4.674,32	4.307,45	-366,87
Altri oneri finanziari (+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	4.674,32	4.307,45	-366,87
Svalutazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore	0,00	0,00	0,00
Costi finanziari e rettifiche valore	4.674,32	4.307,45	-366,87



Ricavi

Denominazione	2017
Partecipazioni in controllate (+)	0,00
Partecipazioni in partecipate (+)	10.679,32
Partecipazioni in altri soggetti (+)	0,00
Proventi da partecipazioni	10.679,32
Altri proventi finanziari (+)	1.187,52
Proventi finanziari	11.866,84
Rivalutazioni (+)	0,00
Rettifiche positive di valore	0,00

Costi

Denominazione	2017
Interessi passivi (+)	4.307,45
Altri oneri finanziari (+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	4.307,45
Svalutazioni (+)	0,00
Rettifiche negative di valore	0,00

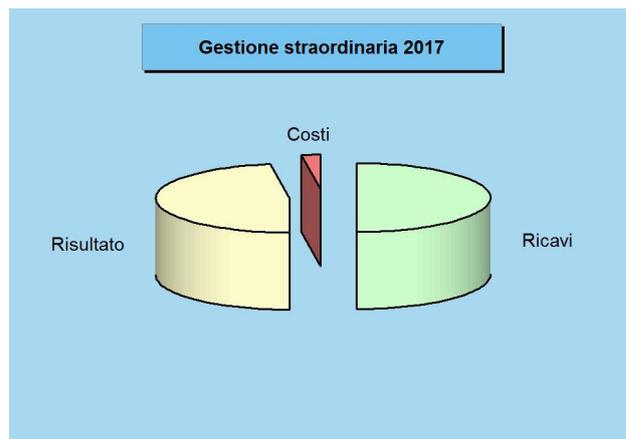
Totale ricavi **11.866,84**
Utile esercizio **7.559,39**

Totale costi **4.307,45**
Perdita esercizio **-**

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

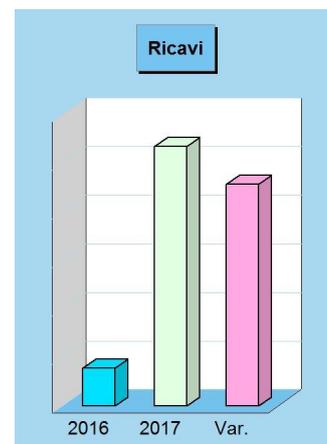
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



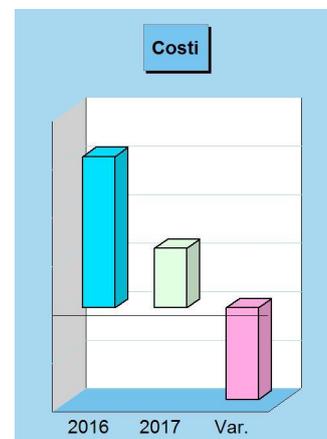
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	50.000,00	68.606,85	18.606,85
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	27.629,17	447.865,65	420.236,48
Plusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari (+)	0,00	17.717,48	17.717,48
Proventi straordinari	77.629,17	534.189,98	456.560,81
Ricavi gestione straordinaria	77.629,17	534.189,98	456.560,81



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	855,80	855,80
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	16.485,66	23.735,38	7.249,72
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari (+)	45.942,87	0,00	-45.942,87
Oneri straordinari	62.428,53	24.591,18	-37.837,35
Costi gestione straordinaria	62.428,53	24.591,18	-37.837,35



Ricavi

Denominazione	2017
Proventi da permessi di costruire (+)	68.606,85
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	447.865,65
Plusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri proventi straordinari (+)	17.717,48
Proventi straordinari	534.189,98

Costi

Denominazione	2017
Trasferimenti in conto capitale (+)	855,80
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	23.735,38
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00
Oneri straordinari	24.591,18

Totale ricavi **534.189,98**
Utile esercizio **509.598,80**

Totale costi **24.591,18**
Perdita esercizio **-**