

Comune di Occhiobello

PREMESSA

Il bilancio consuntivo 2020 è stato redatto applicando i nuovi principi contabili stabiliti dall'allegato 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa della contabilità finanziaria ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio della contabilità economica patrimoniale, i ricavi/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.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi,
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari ;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai

Comune di Occhiobello

pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

Note al Conto economico

Si inizia il lavoro procedendo ad un riallineamento dei dati della contabilità economica con la contabilità finanziaria. Sono state effettuate una serie di operazioni, qui allegate, al fine di “correggere” disallineamenti tra le due contabilità dovuti ad errori nel programma ed ai diversi tempi di registrazione. Si ricorda che si tratta di due contabilità diverse che “viaggiano insieme”.

Componenti positivi della gestione

- A1 – Proventi da tributi: La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono iscritti al lordo degli eventuali costi del concessionario.
- A2 - Proventi da fondi perequativi: La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi da amministrazioni centrali di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.
- A3a - Proventi da trasferimenti correnti: La voce comprende gli accertamenti da amministrazioni (Stato, Regione) e da imprese e Istituzioni di natura non straordinaria. Proventi da trasferimenti correnti. Corrisponde all'accertato dei trasferimenti correnti della contabilità finanziaria per una più corretta rilevazione bisognerebbe distinguerli dai non straordinari ma il momento di registrazione finanziaria spesso non lo permette.
- A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è

Comune di Occhiobello

“sterilizzato” annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

- A3c) Contributi agli investimenti. Nel 2020 tutti i contributi agli investimenti accertati sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo.
- A4a-b-c – Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Corrispondono al Titolo 3 tipologia 100 del Bilancio finanziario in corso di approvazione.

A4 a proventi derivanti dalla gestione di beni: canoni, fitti e noleggi di competenza dell'anno. La voce corrisponde all'accertato del bilancio – piano dei conti integrato – 30103 corretti, secondo il principio della competenza economica, diminuiti dai risconti passivi 2020 (= ricavi 2021) e aumentati dei risconti passivi 2019 (= ricavi 2020) e della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza.

A4 b ricavi delle vendite di beni: proventi da vendita di beni. In questa voce sono affluiti i ricavi da fotovoltaico. La voce corrisponde all'accertato del bilancio – piano dei conti integrato – 30101.

A4 c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi: entrate della vendita e dall'erogazione di servizi. La voce corrisponde all'accertato del bilancio – piano dei conti integrato – 30102.

- A8 - Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti). Tale importo non tiene conto dell'iva commerciale e iva reverse charge.

Nei componenti positivi della gestione non sono stati necessari aggiustamenti dovuti all'anno di imputazioni. Sono affluiti solo accertamenti dell'anno 2020.

iva: Si provvede alla riconciliazione debito/credito iva con la dichiarazione annuale 2020.

Comune di Occhiobello

Componenti negativi della gestione

- B9 - Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2020.

La voce comprende le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria.

- B10 - Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi concernenti l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrata nel rispetto del principio della competenza economica.

La voce comprende le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

Il sistema informatico consente di nettizzare la spesa lorda registrata in contabilità finanziaria dall'imposta sul valore aggiunto in modo da rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA da quello dei costi per prestazioni di servizi.

La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (utilizzo beni di terzi).

- B11 - Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, ecc. Gli importi sono stati rettificati da eventuali risconti. La voce comprende per il titolo 1.3.2.7 (Utilizzo beni di

Comune di Occhiobello

terzi) le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

- **B12 - Trasferimenti correnti.** Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione. La voce comprende gli impegni al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti) e 1.05. (Trasferimenti di tributi).
Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento Impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.
- **B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.** Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). L'importo è zero perché l'unico impegno è stato stornato in immobilizzazioni in corso.
- **B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.** Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02, 2.03.03, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private). Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.
- **B13 - Personale.** In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili). La voce comprende le liquidazioni 2020.

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2020 non è stato considerato tra gli impegni di competenza (Rendiconto finanziario) mentre è stato considerato tra i costi (Conto economico) di competenza dell'esercizio per l'rap per un totale pari . Gli impegni 2021 relativi al trattamento accessorio reiscritto 2020 è stato aperto il corrispondente rateo passivo di 93.100 euro.

Comune di Occhiobello

Gli impegni 2020 relativi al trattamento accessorio 2019 (che trovo nel bilancio 2020 sotto la voce fondo pluriennale vincolato) non sono rientrati tra i costi del 2020.

- B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali. Il Comune di Occhiobello si è dotato di un software in grado di gestire il patrimonio comunale. Si è proceduto pertanto a riclassificare ogni singolo bene secondo la tassonomia indicata dal MEF e ad effettuare gli ammortamenti secondo le aliquote suggerite dai principi contabili. Nel caso del cespite denominato "Sistema di videosorveglianza", pur essendo inserito all'interno della voce Infrastrutture, si è ritenuto opportuno inserire l'aliquota di ammortamento pari al 25% anziché al 3% in quanto trattasi di bene con accelerato deperimento, vista la componente elettronica presente in esso. Il costo rilevato coincide con quello derivante dal programma dei cespiti. Prima del lancio degli ammortamenti il bilancio chiudeva con un utile situazione ribaltata successivamente al calcolo degli ammortamenti.
- B14d - Svalutazione dei crediti. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Per la determinazione del fondo svalutazione crediti si veda quanto indicato nelle note dello stato patrimoniale.
- B17 – Altri Accantonamenti
Si imputa a tale voce il Fondo di fine mandato del Sindaco. L'importo relativo all'anno in corso è di € 3.177,23 che sommato all'accantonamento dell'anno precedente porta il fondo a 4.633,46. L'importo trova corrispondenza nella quota di avanzo di amministrazione (contabilità finanziaria).
- B18 - Oneri diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni della categoria 102 (esclusa l'irap), l'imposta di registro (1030102), i rimborsi (1099904,1099905), i premi di assicurazione (110).

Comune di Occhiobello

Proventi finanziari

- ***C19B - Proventi da partecipazioni.*** Tale voce comprende utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04. Si tratta degli utili della società AS2 euro 22.260,00.
- ***C20 Altri proventi finanziari.*** In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi).

Oneri finanziari

- ***C21a - Interessi passivi:*** liquidazioni del Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2020. Sono gli interessi pagati alla cassa depositi e prestiti.

Proventi e oneri straordinari

- ***E24a -*** qui vanno indicati i proventi da permessi di costruire destinati a finanziare la spesa corrente.
La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire accertato al capitolo 6060 e 6090.
Sono stati accertati euro 136.994,96 di permessi di costruire ma hanno finanziato totalmente la spesa per investimento pertanto si è provveduto a inserire una scrittura di rettifica.
Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.
- ***E24B:*** trasferimenti in conto capitale. Qui troviamo il contributo della fondazione a favore dello sport e il contributo per il progetto della sinistra Po, impianti radio e fotocamere.
- ***E24c – E25b -*** Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi

Comune di Occhiobello

precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Le insussistenze attive vengono calcolate da variazioni negative di impegni ai titoli 1-2-3.

Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. In tale voce va rilevata la diminuzione del fondo svalutazione crediti, come stabilito dai principi contabili .

- E.24.d Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; permuta di immobilizzazioni; risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E.24.e Rientrano in questa voce le entrate per assegnazione di capacità edificatoria.

- E25b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Comune di Occhiobello

- 26 - Imposte. Qui è inserita, rispettando il principio della competenza economica, l'irap corrisposta dall'ente durante l'esercizio.

Note allo Stato patrimoniale attivo

Dal 2017 il nostro ente si è dotato di un programma per la gestione dell'inventario. I beni caricati nell'inventario e imputati nel rispetto dei principi contabili sono stati ribaltati nello Stato patrimoniale. Ciò ha comportato un riallineamento del conto consuntivo soprattutto alle voci Immobilizzazioni.

Nel rispetto delle indicazioni fornite dall'ufficio tecnico e pertanto indicato dall'inventario non è stata valorizzata la voce Beni demaniali e patrimoniali indisponibili (le strade sono affluite alle voci BIII 2 pertanto non si è provveduto alla costituzione delle riserve indisponibili che costituiscono una novità ai principi contabili).

Si prende atto che nell'inventario la voce infrastrutture – BII 1 Beni demaniali – contiene le vie di comunicazione che si ritiene più opportuno classificare tra le “altre immobilizzazioni immateriali” alla voce infrastrutture BIII 2 – altre vie di comunicazioni;

B – Immobilizzazioni

Si veda anche la delibera dell'inventario e dei cespiti.

Le immobilizzazioni sono iscritte al netto del fondo ammortamento (salvo terreni,.. che non sono ammortizzabili).

- *B I - Immobilizzazioni immateriali*

Si iscrivono nell'attivo, applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, “Le immobilizzazioni immateriali”; la durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c..

- B I.3 Diritti di Brevetto - troviamo i costi di licenza per acquisto software, così come valorizzati e gestiti dall'Ufficio Economato.
- B I 9 Altre - troviamo costi di ricerca relativi al progetto di riqualificazione Via

Comune di Occhiobello

Eridania.

B II - Immobilizzazioni materiali:

Nel corso del 2017, in occasione dell'acquisto di un nuovo software in grado di gestire il patrimonio comunale, l'ufficio lavori pubblici ha effettuato una revisione ed aggiornamento del valore di ciascun bene di proprietà comunale.

Rispetto al 2016 si è proceduto pertanto a riclassificare i beni secondo le categorie indicate dal MEF ed ad aggiornarne il loro valore che, ad oggi, coincide con il conto del patrimonio.

I beni demaniali dapprima consistenti nel valore delle strade comunali (iscritti alla voce B II 1.3) sono ora classificati alla voce B III 2.8 Infrastrutture in quanto la classificazione arconet precedentemente utilizzata non ne consentiva l'ammortamento. Il valore pertanto dei beni demaniali al 31/12/2020 è zero.

B III – Altre immobilizzazioni materiali:

B III 2.1 – Terreni: è la consistenza finale al 31/12.

Nel corso del 2020 è stata realizzata:

- Piastra giochi inclusiva all'interno del parco di Via Buoizzi per un valore complessivo di € 8.396,27;
- Area verde/Parco Giochi all'interno dell'area verde di Via Boccalara per il valore complessivo di € 18.360,70

Il valore non va ammortizzato. L'importo indicato è la somma del valore dei terreni edificabili e quello degli altri terreni calcolato secondo quanto stabilito dai principi contabili nella misura del 20% di ciascun fabbricato a cui è legato.

B III 2.2 Fabbricati: E' la consistenza al 31/12/2020 come risulta dal conto del patrimonio elaborato attraverso il nuovo software della gestione dell'inventario.

La voce comprende le seguenti categorie: fabbricati ad uso abitativo, scolastico, nido, strumentale, musei e teatri, impianti sportivi, ed altri immobili come da valore attribuito dall'Ufficio Lavori Pubblici.

Dal valore attribuito è stato scorporato il 20% relativo ai terreni attigui ai

Comune di Occhiobello

fabbricati, come suggerito dai principi contabili.

Come suggerito dai principi contabili *“le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vista utile del bene”*; abbiamo pertanto analizzato i costi di manutenzione sostenuti nell'anno.

Nel corso del 2019 si è provveduto a capitalizzare i seguenti lavori in quanto ritenuti incrementativi del valore del bene:

Fabbricati ad uso scolastico (€ 126.138,82):

- lavori di efficientamento energetico nella scuola d'infanzia di Via Fiesso;
- lavori di adeguamento alle prescrizioni anti-covid nelle varie scuole presenti sul territorio comunale;

Fabbricati ad uso abitativo (€ 1.717,12):

- Conclusione lavori presso la casa del custode di Via Savonarola;

Altri beni immobili (€ 580,41):

- Completamento lavori al bacino di laminazione.

L'ammortamento è stato calcolato secondo le aliquote stabilite dai principi contabili ed inserite nel software in uso.

B III 2.4 Attrezzature industriali e commerciali

Il valore indicato è il valore al netto del fondo ammortamento delle attrezzature in uso presso il comune, come gestito e valorizzato dall'ufficio Economato.

B III 2.5 Mezzi di trasporto

Il dato comprende il valore dei mezzi di trasporto esistenti al 31/12/2020.

B III 2.6 Macchine per ufficio ed hardware

Il valore indicato è il valore al netto del fondo ammortamento dei tablet, hardware, periferiche e postazioni di lavoro in uso presso il comune, come gestito e valorizzato dall'ufficio Economato.

B III 2.7 Mobili e arredi

Il valore indicato è il valore al netto del fondo ammortamento dei mobili per ufficio ed altri mobili in uso presso il comune, come gestito e valorizzato dall'ufficio Economato.

Comune di Occhiobello

B III 2.8 Infrastrutture

I valore indicato comprende le infrastrutture telematiche (SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA) e le altre vie di comunicazione al netto dei relativi fondi ammortamento.

Nel corso del 2020 sono stati eseguiti lavori

- alle strade (ripristini, asfaltature, segnaletica,...) per € 1.495,08
- per il completamento del percorso ciclopeditonale del Viale dei Nati per un valore complessivo di € 11.682,82.

BIII 2.99 Altri beni materiali.

Il valore di € 3.295,41 è relativo a materiale bibliografico la cui gestione dell'inventario è in capo all'ufficio Economato.

BIII 3 Immobilizzazioni in corso ed accantonamenti

Il valore di € 201.099,51 si riferisce ai seguenti lavori in corso di esecuzione:

- rifacimento delle linee di riscaldamento della sede municipale € 32.198,22;
- manutenzione straordinaria del tetto della palestra di Via Savonarola € 22.922,81;
- progetto di valorizzazione turistica del sistema fluviale sinistra po – piste ciclabili 2° stralcio € 70.094,48;
- ampliamento del sistema di videosorveglianza € 75.884,00

Dal 2017 le aliquote utilizzate per il calcolo dell'ammortamento sono state allineate con quelle suggerite dal MEF.

- B IV - Immobilizzazioni finanziarie
- Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Comune di Occhiobello

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

- Si procede all'iscrizione con il metodo del PN. Il patrimonio netto di As2 nel 2019 è pari a 998.588 (patrimonio 2019 non disponibile). Il costo della partecipazione in AS2 è di € 133.569,68, la partecipazione è del 27,32%. La differenza è stata allineata utilizzando le riserve non disponibili nel rispetto dei principi OIC 17 punto 162.
- Polesine acque: a fine 2017 polesine acque si è fusa in acquevenete, si procede quest'anno all'iscrizione del nuovo valore di Acquevenete. La percentuale di possesso di acquevenete è ora di 0,65% contro lo 2,88% dell'ex Polesine acque (la procedura di fusione ha portato ad un aumento di soci). Il patrimonio netto di acquevenete è sensibilmente maggiore rispetto alla più piccola Polesine a.

Il PN è di 266.618.811 la sua valutazione con il metodo del PN è di 1.717.708. Si veda la tabella delle partecipazioni.

Attivo circolante – Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Nel 2020, a seguito del riaccertamento dei residui attivi, il totale del fondo non varia rispetto al 2019, come si vede nella contabilità finanziaria alla quale si rimanda.

CII1B – Altri crediti da tributi: titolo 1 dell'entrata – 101 Tributi.

La contabilità economica rileva il crediti da tributi della contabilità finanziaria.

CII1c – Crediti da fondi perequativi: titolo 1 dell'entrata, 103 trasferimenti perequativi. Sono stati tutti incassati.

Comune di Occhiobello

CII2 – Credito per trasferimenti: titolo II e titolo IV delle entrate; titoli 20101, 402, 403.

CII3 – Crediti verso clienti e utenti: Tit 3 Entrata (301+302) e altre voci residuali

CII4 – altri crediti: Tit 3 Entrata (304,305) e tit. 9 PdG e residuali

IVA REVERSE (305) e split 901

CIII2: Altri titoli – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: la voce contiene il valore delle marche segnatasse in giacenza presso gli uffici comunali al 31/12/20 come da verifica di cassa.

CIV1a - Istituto del tesoriere: fondi iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio; corrisponde al conto del tesoriere 1.698.710,15.

A seguire troviamo i conti correnti postali al 31/12/2020 pari a 242.264,19 come da verifica di cassa.

Analisi IVA 2020: Si allega anche il prospetto di analisi iva 2020.

Note allo Stato patrimoniale passivo

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

a)fondo di dotazione;

b)riserve; c)risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per la parte passiva, la variazione del Patrimonio Netto è il risultato delle operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio e di seguito riportate:

Comune di Occhiobello

a) le riserve da risultato economico di esercizio precedenti registrano una variazione in diminuzione pari a 428 ml dovuta allo storno del risultato economico di esercizio 2019

c) le riserve da permessi di costruire registrano un saldo in aumento pari a 136.994,96 ml dovuto agli accertamenti 2020 relativi a titoli edilizi. Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

e) le riserve indisponibili per valore delle partecipazioni

III) dal risultato economico dell'esercizio corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico.

B) Fondi per rischi e oneri:

Alla data attuale di predisposizione del conto del patrimonio non si è a conoscenza di rischi e oneri che possono essere coperti con tali fondi.

Si ritiene pertanto opportuno non istituire tali fondi.

Il d.l. 118/2011 all 4.2 prevede, tra l'altro, la costituzione di un fondo rischi per far fronte ad oneri derivanti da sentenza. Non ci sono allo stato attuale informazioni che facciano prevedere una significativa probabilità di soccombere e pertanto il fondo non è stato costituito.

Si imputa a tale voce il Fondo di fine mandato del Sindaco. L'importo trova corrispondenza nella quota di avanzo di amministrazione (contabilità finanziaria) 4.633,46.

La consistenza del fondo rischi iscritto tra le passività ammonta 4.600 euro registrando un aumento rispetto all'esercizio 2019:

Tale incremento (saldo) trova la sua contropartita nel conto economico tra gli accantonamenti per rischi.

D.1.d) Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: corrisponde alla situazione dei mutui passivi. Si tratta di debiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Si effettua un allineamento rispetto all'anno precedente. L'importo è diminuito rispetto al 2019 perché sono state pagate delle rate di mutuo.

L'importo corrisponde agli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuate nell'esercizio meno i pagamenti effettuati per il rimborso prestiti più il debito esistente al 2019 e non chiuso nel 2020.

D.2) Debiti verso fornitori

I debiti sono esposti al valore nominale. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi e i debiti di

Comune di Occhiobello

funzionamento. In contabilità economica le liquidazioni sono considerati costi mentre in contabilità finanziaria rimangono aperte fino all'emissione del mandato.

D3) acconti.

D4) Debiti per trasferimenti e contributi: qui affluisce il 104 trasferimenti correnti.

D4b) Debiti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche: corrisponde ai residui dei trasferimenti correnti verso amministrazioni pubbliche 10401; il capitolo 6780 di E che corrisponde all'iva per scissione contabile sulle vendite istituzionali è affluito ai debiti tributari.

D4e) altri soggetti.

D5a) Altri debiti tributari

Qui troviamo erario conto iva, iva a debito (reverse), iva per scissione, le ritenute erariali su reddito di lavoro autonomo conto terzi e le altre imposte e tasse.

E' stato estratto questa voce con elenco movimento e ordinato per tipologia di tassa. Tutte le imposte si azzerano (liquidazione meno mandato).

D.5B) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: troviamo la parte del 101: spesa corrente redditi da lavoro dipendente: i contributi. Troviamo inoltre le ritenute e i versamenti previdenziali.

D.5c) Altri debiti per attività svolta c/terzi

D5d) Altri debiti

RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI

Tra i ratei passivi rientra l'ammontare del trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2020. Il costo di personale di competenza 2020 sarà impegnato nel 2021 per un importo pari a 93.100.

Risconti Passivi

Rientrano principalmente in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) e i proventi da concessioni cimiteriali che sono contabilizzate in misura pari alla durata delle concessioni.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di

Comune di Occhiobello

accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio.

Il fondo non è variato rispetto all'anno precedente.

Per il calcolo si veda quanto scritto in precedenza.

L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

LE PARTECIPAZIONI

DESCRIZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	VALORE DEI TITOLI ALL/1/1	VARIAZIONI 2019		VALORE DEI TITOLI AL 31/12
			IN PIU'	IN MENO	
AS2	0,27	186.101,38	32.081,06		218.182,44
		1.701.057,7			
ACQUEVENETE	0,01	7	16.650,28		1.717.708,04
		1.887.159,1			
	TOT	5	48.731,33		1.935.890,48

CONTI D'ORDINE:

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale - finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio.

I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi in uso o i beni

Comune di Occhiobello

dati in uso a terzi.

IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI

Le scritture degli impegni sono alimentate dagli impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relative a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri (non comprende beni e servizi fruiti nell'esercizio di riferimento con obbligazione esigibile negli esercizi futuri).

I criteri di iscrizione e valutazione sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili "Conti d'Ordine".

L'importo è stato definito nel fondo pluriennale vincolato che in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria è destinato al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

SPESA

	2020
F.do Pluriennale Vincolato di parte corrente	93.100,00
F.do Pluriennale Vincolato di parte capitale	1.849.176,36
totale	1.942.276,36

BENI DI TERZI IN USO – BENI DATI IN USO A TERZI

Si tratta di "beni di terzi presso l'ente".

L'uso dei conti d'ordine serve a rilevare i depositi cauzionali. Il deposito cauzionale individua somme di denaro versate a terzi a titolo di garanzia e delle quali il Comune si priva fino a quando non si realizza la "condizione sospensiva".

- a) se la cauzione in denaro è versata, ciò comporta una permutazione fra valori dell'attivo, riducendosi l'ammontare del denaro contante e aumentando un "credito diverso" (il credito è "diverso" perché non ha natura commerciale, finanziaria o tributaria) per il medesimo importo;

Comune di Occhiobello

- b) se la cauzione in denaro è ricevuta, ciò comporta una permutazione dei valori patrimoniali ma ne risultano interessati le liquidità immediate che aumentano ed i “debiti verso altri” (o verso una delle fattispecie possibili fra quelle individuate nello schema dello stato patrimoniale) che aumentano dello stesso importo.

Il fatto amministrativo, in ogni caso, va registrato in contabilità economico-patrimoniale e non nei conti d'ordine. Pertanto da quest'anno iscriviamo solo i depositi non in denaro.

I depositi cauzionali al 31/12/2020 ammontano ad € 10.204.970,67.

GARANZIE PRESTATE

E' obbligatoria l'indicazione, prevista dall'art. 2424, comma 3, codice civile, delle garanzie prestate fra fideiussioni (cui sono equiparate le lettere di patronage “forti”), avalli, e garanzie reali. Per le pubbliche amministrazioni, è, altresì, obbligatorio classificare tali garanzie tra amministrazioni pubbliche ed imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

Le garanzie comprendono sia le garanzie prestate che quelle ricevute dalla società.

Le garanzie prestate sono quelle rilasciate dalla società con riferimento ad un'obbligazione.

Nel nostro caso si tratta di fidejussioni attive che il Comune di Occhiobello ha nei confronti di imprese terze non controllate e non partecipate. L'importo al 31.12.2020 è complessivamente pari a € 163.000,00 e così suddiviso:

- fidejussione n. 460011513453 per l'esecuzione di tre fasi di deviazione del traffico per i lavori di realizzazione della bretella di collegamento tra SR6 e la SS 16 all'interno del centro abitato di S. M. Maddalena in Comune di Occhiobello (Ro); Importo garantito euro 50.000. (Veneto Strade)
- fidejussione n. 460011513448 per autorizzazione ad eseguire i lavori di attraversamento elettrico sotterraneo per alimentazione postazione bike skaring al km. 68+500 della SS16 Adriatica (ANAS); Importo garantito euro

Comune di Occhiobello

10.000,00.

- fidejussione n. 460011513452 per l'esecuzione dei lavori di costruzione rotatoria tra la SR6 e la S.S. 16 in località S. M. Maddalena al Km. 67+300; Importo garantito euro 100.000,00.
- fidejussione n. 460011513446 per l'esecuzione dei lavori di attraversamento elettrico rotatoria tra la SR6 e la S.S. 16 in località S. M. Maddalena al Km. 67+270; Importo garantito euro 3.000,00.

L'importo non è variato rispetto al 2019.