



COMUNE DI RHO

Area 4 - SERVIZI DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E DELLE ENTRATE
Servizio Bilancio e Finanze

Allegato D

NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2018

1. LA NOTA INTEGRATIVA

Il Comune di Rho rientra tra i Comuni che dal 2014, hanno aderito alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all' art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011.

Il nuovo impianto normativo ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che dovranno essere adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015 come aggiornato dal D.L. 102 del 31 agosto 2013 che ha prolungato fino al 31/12/2014 il periodo della sperimentazione prima della pubblicazione delle norme definitive.

Dall'anno 2014 il Comune di Rho ha avviato il processo di sperimentazione della nuova contabilità economico-patrimoniale.

Il Rendiconto del 2014 quindi è stato il primo elaborato secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 che prevede una diversa classificazione dei dati esposti e si è quindi reso necessario operare una riclassificazione degli stessi.

La prima attività connessa all'adozione della nuova contabilità è stata la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2013 nel rispetto del DPR 194/1996 (approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 12/05/2014), secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività effettuata è stata l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale al 31.12.2013 riclassificato, tenendo presente che il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del nuovo principio contabile, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo **immobilizzazioni @ Fondo di dotazione**. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 12/05/2015, al fine dell'approvazione dello schema di Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2014, si è provveduto alla riclassificazione delle voci del patrimonio al 31/12/2013 secondo il D.Lgs. 118//2011.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 27/05/2015, avente per oggetto "ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2014", si è provveduto all'approvazione del primo Conto Economico e Stato Patrimoniale con la disciplina del bilancio armonizzato.

Piazza Visconti, 23 - 20017 Rho (MI)
Tel. +39 02 93332 564 - Fax. +39 02 93332 562
ufficio.ragioneria@comune.rho.mi.it

2. LO STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Rho, al fine dell'aggiornamento e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale si avvale di società esterna (incarico con atto di determinazione n. 68 del 22/03/2018).

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, e successive modificazioni, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economica-patrimoniale", si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

1. applicazione dei criteri di valutazione: scorporo dell'area di pertinenza dai fabbricati e all'applicazione dei nuovi criteri di ammortamento;
2. completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali. Per i dati relativi ai fabbricati, già costituiti con precedente incarico, terreni strade e impianti l'aggiornamento annuale del patrimonio è stato redatto secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture;
3. aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.

Relativamente a quest'ultima fase, si è proceduto al servizio di completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali e del servizio di aggiornamento del patrimonio mobiliare ed immobiliare mediante le seguenti fasi di lavoro:

- aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2018 tramite caricamento dei documenti riferiti all'annualità 2018;
- inserimento in banca dati dei costi per investimenti emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2018 e dalla patrimonializzazione degli importi relativi alle immobilizzazioni in corso;
- inserimento in banca dati degli atti di compravendita, esproprio, permuta trascritti nell'esercizio 2018;
- produzione dello Stato Patrimoniale, e allegati.

Il lavoro svolto influenza lo Stato Patrimoniale tramite l'evidenza di variazioni (derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria del patrimonio).

Nel dettaglio il piano dei conti è composto:

- da variazioni positive, significative:
 - per le immobilizzazioni immateriali "Costi di ricerca e sviluppo", "sviluppo software e manutenzione evolutiva", "acconti per realizzazioni beni immateriali", "altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.): dei costi sostenuti per spese di progettazione interna riguardanti l'intero patrimonio comunale, incarichi professionali esterni (spese per studi urbanistici, per istruttoria condono,..), manutenzioni straordinarie su beni di terzi e acquisto software;
 - per i beni mobili (vedi file giustificativi): da acquisti di beni mobili effettuati nell'esercizio liquidati sul titolo II della spesa;
 - per i beni immobili (vedi file giustificativi): dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie ad impianti a rete, fabbricati e terreni completate nell'annualità e da acquisizioni di nuovi immobili;
 - per "acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali": le spese sostenute nell'esercizio 2018 nell'ambito di lavori in corso d'opera;
- da altre variazioni positive, significative:

- per i “altri terreni nac” e per i “terreni demaniali”; delle rivalutazioni derivante dalla fase di scorporo dell’area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall’articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014;
- per i “terreni demaniali” “fabbricati industriali” e “altri terreni n.a.c.”: delle sopravvenienze derivante da valorizzazione beni acquisiti a titolo gratuito;
- per “costi di ricerca e sviluppo”, “altre immobilizzazioni immateriali, ”Infrastrutture demaniali”, “fabbricati ad uso commerciale e istituzionale” “fabbricati ad uso scolastico” “fabbricati ad uso industriale” e “impianti sportivi”: delle opere completate nell’esercizio 2018 trasferite dalle immobilizzazioni al cespite; il medesimo importo è compreso nel piano dei conti anche nelle variazioni negative da altre cause in corrispondenza della voce “acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali”;
- per “costi di ricerca e sviluppo” , “infrastrutture demaniali” , “terreni demaniali” , “mobili e arredi n.a.c.”, “attrezzatura n.a.c.”, “postazioni di lavoro” , “fabbricati ad uso commerciale e istituzionale”, “fabbricati ad uso scolastico”, “impianti sportivi” , “altri terreni n.a.c.” e “ acconti per realizzazioni di immobilizzazioni materiali: delle liquidazioni eseguite nell’esercizio 2017 e pagate nell’esercizio 2018;
- per “costi di ricerca e sviluppo” e “fabbricati ad uso scolastico” delle sopravvenienze derivanti dal servizio di completamento del servizio in premessa;
 - da variazioni negative, significative:
- per tutte le voci ammortizzabili dello Stato Patrimoniale: dell’ammortamento calcolato secondo i coefficienti previsti nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche” e successivi aggiornamenti;
- per i “fabbricati” (vedi file giustificativi) derivante dall’attività di scorporo dell’area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall’articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014;
- per “altri terreni n.a.c.” e “acconti per realizzazioni immobilizzazioni materiali” delle insussistenze derivanti dal servizio di completamento del servizio in premessa;

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.

L’aggiornamento dell’inventario dei beni mobili, al fine di contabilizzare correttamente detti beni come previsto dal D.Lgs. 118/2011, risulta ancora in itinere.

Gli altri valori del conto del patrimonio, desunti dalla contabilità finanziaria, sono stati rettificati al fine di tenere in considerazione il Fondo Svalutazione Crediti, la gestione IVA, la quota Annuale di contributi agli investimenti o permessi a costruire di competenza dell’esercizio, la quota di oneri di urbanizzazione destinata al finanziamento di spese correnti.

Sono infine, stati contro-rettificate le voci relative al “Patrimonio Netto - Riserve” e le “Disponibilità Liquide - Altri depositi bancari e postali”, al fine di far corrispondere questi ultimi alle disponibilità presso la Cassa Depositi e Prestiti.

Si precisa che il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell’Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell’approvazione del bilancio consuntivo. L’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa sulla copertura delle perdite di esercizio. In particolare,

Piazza Visconti, 23 - 20017 Rho (MI)
 Tel. +39 02 93332 564 - Fax. +39 02 93332 562
 ufficio.ragioneria@comune.rho.mi.it

l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. 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 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.

In dettaglio:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO:

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE: non risultano valori iscritti;

B) IMMOBILIZZAZIONI:

B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: il valore iniziale pari a €. 241.847,52= viene rettificato complessivamente per €. 1.377.455,57=, di cui positivamente per + €. 1.885.213,07= per incrementi immobilizzazioni registrati in sede di aggiornamento dell'inventario dei beni; è stato rettificato negativamente per - €. 507.757,50= per effetto dell'applicazione degli ammortamenti di esercizio. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 1.619.303,09=;

B.2 e 3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: il valore iniziale pari a €. 168.389.057,59= viene rettificato complessivamente di + €. 708.773,59=, di cui positivamente (+) per €. 5.631.043,29= per incrementi immobilizzazioni registrati in sede di aggiornamento dell'inventario dei beni e negativamente per - €. 4.922.269,70= per effetto dell'applicazione degli ammortamenti di esercizio. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 169.097.831,18=;

B.4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: il valore iniziale pari a €. 25.375.085,66= viene rettificato complessivamente in positivo (+) per €. 12.581.534,57= per effetto della contabilizzazione dei Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio negli ultimi 5 esercizi, precisando che la quota di competenza 2018 (+ €. 2.192.396,45=) ha avuto riscontro tra i componenti positivi del Conto Economico, mentre la quota relativa alle annualità precedenti 2014 - 2017, di €. 10.389.138,12=, è andata a rettifica delle voci del Patrimonio Netto (voce "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti"). Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 37.956.620,23=;

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.1) RIMANENZE: il valore iniziale pari a €. 49.356,86= è stato mantenuto dello stesso valore poiché non è stato possibile determinare per un guasto informatico il valore del magazzino (movimentato unicamente per materiali di consumo). Pertanto il valore al 31/12/2018 risulta confermato ad €. 49.356,86=, procedendo al suo aggiornamento nell'esercizio 2019;

C.2) CREDITI: il valore iniziale pari a €. 27.469.232,46= è stato rettificato positivamente (+) per €. 16.476.473,11= per effetto del valore dei residui attivi generatisi dalla gestione di competenza e dai maggiori residui degli esercizi precedenti (Titolo 1, 2, 3, 4 e 9 delle Entrate. La voce crediti "verso l'erario (IVA)", viene inoltre rettificata positivamente per €. 465.927,00= al fine di far coincidere le scritture contabili con il valore risultante dalla dichiarazione IVA 2018.

Il valore iniziale è stato rettificato negativamente (-) per €. 19.508.712,32= per effetto della riscossione e della insussistenza del credito riscontrate sui residui attivi riportati a bilancio dagli esercizi precedenti. Il valore del credito viene inoltre rettificato del valore del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità determinato nell'esercizio per €. 3.389.294,85=; il valore finale coincide con i residui attivi da riportare nell'esercizio 2019 al netto delle quote di FCDE accantonate nel risultato di esercizio.

Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 21.513.625,40=.

Analiticamente, risulta quanto segue:

- C.2.1) Crediti di natura Tributaria: il valore iniziale pari a €. 10.881.025,02= è stato rettificato positivamente (+) per €. 6.709.352,57= e negativamente per €.

11.265.784,35=, di cui €. 1.776.675,24= quale rettifica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 6.324.593,24=;

- C.2.2) Crediti per trasferimenti e contributi: il valore iniziale pari a €. 4.710.989,80= è stato rettificato positivamente (+) per €. 2.629.511,30= e negativamente per €. 2.393.248,74=. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 4.947.252,36=;
- C.2.3) Verso clienti ed utenti: il valore iniziale pari a €. 11.182.976,06= è stato rettificato positivamente (+) per €. 6.151.730,08= e negativamente per €. 7.976.753,36=, di cui €. 1.612.619,61= quale rettifica del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 9.357.952,78=;
- C.2.4) Altri Crediti: il valore iniziale pari a €. 694.241,58= è stato rettificato positivamente (+) per €. 1.451.806,16=, e negativamente per €. 1.262.220,72=. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 883.827,02=;

C.3) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI: non risultano valori iscritti;

C.4) DISPONIBILITA' LIQUIDE: il valore iniziale pari a €. 5.269.596,38= è stato rettificato positivamente (+) per €. 98.669.871,88= e negativamente (-) per - €. 98.934.010,27= (di cui €. 680.869,85= a rettifica del valore delle disponibilità presso la Cassa Depositi e Prestiti e Credito Sportivo). Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 4.324.588,14=.

Analiticamente, risulta quanto segue:

- C.4.1) Conto di Tesoreria: il valore iniziale pari a €. 373.261,85= è stato rettificato positivamente (+) per €. 97.403.566,52= (riscossioni) e negativamente (-) per - €. 97.776.828,37= (pagamenti). Il valore al 31/12/2018 risulta essere pari a zero (€. 0,00=) e corrisponde al dato del Conto del Tesoriere, in quanto l'Ente non è riuscito a rimborsare totalmente le anticipazioni di liquidità concesse;
- C.4.2) Altri depositi bancari e Postali: trattasi della liquidità presso la Cassa Depositi e Prestiti ed il Credito Sportivo, relativa a somme di mutui contratti e non totalmente utilizzati o in corso di erogazione (Credito Sportivo). Il valore iniziale pari a €. 4.896.334,53= è stato rettificato positivamente (+) per €. 1.266.305,36= (residui attivi Titolo 6, generati dalla gestione di competenza) e negativamente (-) per - €. 1.157.181,90= (riscossioni e insussistenze riscontrate sui residui attivi riportati a bilancio dagli anni precedenti) e per €. 680.869,85= al fine di far corrispondere il dato alle risultanze della Cassa Depositi e Prestiti ed al Credito Sportivo alla data del 31/12/2018. Quest'ultima scrittura ha generato una sopravvenienza iscritta a Conto Economico. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 4.324.588,14=;

D) RATEI E RISCONTI: non risultano valori iscritti.

Completivamente lo Stato Patrimoniale Attivo, al 31/12/2018, risulta essere pari ad €. 234.561.324,90=.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO:

A) **PATRIMONIO NETTO**: il valore iniziale pari a €. 138.927.531,92= è stato rettificato positivamente (+) per €. 10.356.253,30= per effetto della gestione annuale "dei permessi di costruire" (per €. 30.726,05=), e della iscrizione nell'attivo dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio finanziario negli esercizi 2014 - 2017 (per €. 10.389.138,12=); negativamente per la perdita di esercizio 2018 di - €. 63.610,87=. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 149.283.785,22=.

Si precisa che al fine di recepire le modifiche ai principi contabili, nel rendiconto 2017 si è proceduto a quantificare la voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" e la voce "altre riserve indisponibili".

La prima riserva introdotta, relativa ai beni demaniali, patrimoniali indisponibili ed a beni culturali, deve risultare di importo pari al valore dei corrispondenti cespiti iscritti nell'attivo patrimoniale, seguendone le correlate evoluzioni, al netto delle quote connesse all'indebitamento.

Si è pertanto operato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte ad eventuali passività dell'ente: il valore di €. 82.163.171,17 (pari al valore dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, come da inventario, al netto dell'indebitamento) è stato determinato attraverso la riduzione delle riserve disponibili e del fondo di dotazione.

La seconda voce introdotta, relativa "altre riserve indisponibili", riguarda essenzialmente due fattispecie:

- a) i conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante (di conseguenza tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato);
- b) gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo e destinate ad essere alimentate per effetto della progressiva rivalutazione del valore della partecipazione e ridotte per le svalutazioni operate.

Per questa seconda voce, non risultano valori iscritti a Bilancio.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI: non risultano valori iscritti.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: non risultano valori iscritti.

D) DEBITI: il valore iniziale pari a €. 70.605.778,09= è stato rettificato positivamente (+) per €. 17.719.700,05= e negativamente per - €. 23.454.499,16=. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 64.870.978,98=. Analiticamente, risulta quanto segue:

- D.1) Debiti da Finanziamento: il valore iniziale pari a €. 50.846.372,86= è stato rettificato al fine di tener conto dell'effettiva riduzione dell'indebitamento per effetto del rimborso delle quote di mutuo. Si è proceduto pertanto a stornare inoltre parzialmente l'ammontare degli accertamenti di competenza risultanti al Titolo 6 delle Entrate per la quota relativa ad operazioni di diverso utilizzo di somme disponibili su mutui già contratti in esercizi precedenti (Devoluzione di Mutui). Il valore è stato ulteriormente rettificato al fine di far coincidere il dato contabile con l'importo di debito effettivamente risultante alla data del 31/12/2018, pari ad €. 44.835.956,17=.
- D.2) Debiti verso Fornitori: il valore iniziale pari a €. 15.979.353,43= è stato rettificato positivamente (+) di €. 9.579.762,31= per effetto del valore dei residui passivi generatisi dalla gestione di competenza del Titolo 1 e 2 della Spesa. Il valore iniziale è stato rettificato negativamente (-) per - €. 11.218.120,12= per effetto del pagamento e della insussistenza riscontrata sui residui passivi riportati a bilancio dagli anni precedenti al Titolo 1 della Spesa (di €. 10.711.920,70=) e per effetto dello storno delle "Fatture da ricevere" per investimenti (di €. 506.199,42=). Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 14.340.995,62=;
- D.4) Debiti per trasferimenti e contributi: il valore iniziale pari a €. 805.525,85= è stato rettificato positivamente (+) per €. 653.709,46= per effetto del valore dei residui passivi generatisi dalla gestione di competenza del Titolo 1 della Spesa, e negativamente di - €. 608.853,95= per effetto del pagamento e della insussistenza

del debito riscontrata sui residui passivi riportati a bilancio dagli anni precedenti al Titolo 1 della Spesa. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 850.381,36=;

- D.5) Altri debiti: il valore iniziale pari a €. 2.974.525,95= è stato rettificato positivamente (+) di €. 4.252.908,86= per effetto del valore dei residui passivi generatisi dalla gestione di competenza del Titolo 1 e 7 della Spesa, e di €. 2.282,00= per effetto della gestione dell'IVA così come risultante in dichiarazione. Il valore iniziale è stato rettificato negativamente di - €. 2.386.070,98= per effetto del pagamento e della insussistenza del debito riscontrate sui residui passivi riportati a bilancio dagli anni precedenti al Titolo 1 e 7 della Spesa. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 4.843.645,83=. Sul valore finale influisce considerevolmente il debito verso il Tesoriere per rimborso anticipazioni di liquidità per un ammontare di €. 2.975.212,16=;

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: il valore iniziale pari a €. 17.260.866,46= è stato rettificato positivamente (+) per €. 4.489.929,47= per effetto degli accertamenti di competenza 2018 per contributi agli investimenti (Titolo 4 - Tipologia 2 delle Entrate). Negativamente è stato rettificato di - €. 481.191,91= corrispondente ai minori residui attivi degli anni precedenti e per - €. 863.043,32= per tener conto della quota di ammortamento attivo di competenza 2018. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 20.406.560,70=.

CONTI D'ORDINE: il valore iniziale pari a €. 2.532.153,66= è stato rettificato positivamente (+) di €. 53.669.046,62= al fine di far corrispondere il valore finale al 31/12/2018 al valore degli impegni assunti su esercizi futuri. Il valore al 31/12/2018 risulta essere di €. 56.201.200,28= e corrisponde al valore degli impegni assunti negli esercizi 2019 e seguenti risultanti dalla contabilità finanziaria.

Complessivamente lo Stato Patrimoniale Passivo, al 31/12/2018, risulta essere pari ad €. 234.561.324,90=.

3. IL CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96.

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2018, risulta essere negativo (-) per €. 63.610,87=.

Il Risultato di Gestione negativo risulta determinato dalla gestione "operativa" (- €. 1.144.252,42=), e "finanziaria" (- €. 984.877,29=). La gestione straordinaria risulta essere positiva (+ €. 2.631.817,14=) determinando un risultato prima delle imposte ancora positivo (+ €. 502.687,43=).

La gestione "operativa" chiude con un risultato negativo di - €. 1.144.252,42=: tale valore risente delle quote di "Ammortamenti e Svalutazioni" iscritte a Conto Economico, per l'ammontare di €. 8.819.322,05=, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari.

Risultano inoltre indicati gli Ammortamenti Attivi relativi a Contributi agli Investimenti per € 863.043,32=.

Anche la gestione "finanziaria" risulta chiudere con un risultato negativo di - € 984.877,29=, per effetto degli interessi passivi sull'indebitamento pari ad € 1.885.152,97=.

Tra i proventi finanziari risultano i dividendi da società controllate e aziende speciali per € 896.141,51= e gli interessi attivi per Euro 4.134,17=.

Non risultano "Rettifiche di valore di attività finanziarie".

Per quanto concerne i proventi e gli oneri straordinari, i valori registrati sono pari a:

- Componenti Positive:
 - € 5.122.411,77= per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui e rettifiche connesse alla gestione IVA, dei debiti di finanziamento, di funzionamento e per l'introduzione della voce "Rettifiche di valore attività finanziarie";
 - € 772.389,99= per plusvalenze patrimoniali correlate a alienazioni diritto di superficie e terreni e partecipazioni azionarie;
 - € 1.396.485,00= per Proventi da permessi a costruire, destinati al finanziamento della spesa corrente;
- Componenti Negative:
 - € 4.485.496,99= per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui;
 - € 173.972,63= per trasferimenti in conto capitale erogati nell'esercizio che hanno determinato costi di esercizio.

Per effetto di dette poste la gestione dei "Proventi ed Oneri Straordinari", risulta essere positiva per € 2.631.817,14=, con un Risultato prima delle Imposte, positivo di + € 502.687,43=.

Il valore delle imposte, che per gli enti in contabilità finanziaria corrisponde all'IRAP, risulta essere di € 566.298,30=.

La Perdita Esercizio di - € 63.610,87=, viene riportata a "Patrimonio Netto".

Di seguito si riporta (Allegato D1),

- lo Stato Patrimoniale relativo alla gestione 2018,
- il Conto Economico relativo alla gestione 2018;
- La Tabella dei Costi per Missione 2018.

