

RISULTATO DELLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE E NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate. In particolare:

• STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

In base a tale dettato normativo richiamato si evidenzia che i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio sono coerenti con quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente ha adottato, come gli altri enti del comparto con popolazione superiore a cinque mila abitanti, la contabilità economico patrimoniale secondo il disposto dei nuovi principi contabili applicati alla contabilità economico patrimoniale per gli enti in contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	797.249,11	324.372,08	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	797.249,11	324.372,08		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	65.976,45	16.483,84		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	55.315,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	282,90	299,06	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.146,67	10.706,67		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.156,46	3.138,96		
2.7	Mobili e arredi	2.075,42	2.339,15		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.307,88	83.383,25	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	211.284,33	99.867,09		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	260,00	260,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	260,00	260,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	260,00	260,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.008.793,44	424.499,17		

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	158.405,62	176.180,28		
a	verso amministrazioni pubbliche	158.405,62	176.180,28		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.000,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	717.966,17	1.273.760,45	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	717.966,17	1.273.760,45		
	Totale crediti	876.371,79	1.450.940,73		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	565.524,26	488.320,61		
a	Istituto tesoriere	565.524,26	488.320,61		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	565.524,26	488.320,61		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.441.896,05	1.939.261,34		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.450.689,49	2.363.760,51		

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi

- I) Immobilizzazioni immateriali: Le immobilizzazioni immateriali per €. 797.249,11 sono interamente relativi ad immobilizzazioni in corso, in particolare alla capitalizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria promossi dall'ente.
- II) Immobilizzazioni materiali: La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 211.284,33. In questa voce sono compresi i fabbricati disponibili ed indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio, nonché le immobilizzazioni in corso.

A seguire viene riportato uno schema di sintesi delle classi patrimoniali alla luce della nuova classificazione del piano dei conti integrato – ripartizione patrimoniale - che evidenzia le diverse variazioni intercorse tra le poste valorizzate al 31 dicembre 2018 e quanto presente al 31 dicembre 2019, alla luce dei nuovi principi contabili applicati:

Voce Stato Patrimoniale	Valore iniziale 01.01.2019	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Valore finale 31.12.2019
BII1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
bIII2.2 Fabbricati	0,00	0,00	55.315,00	55.315,00
BIII2.4 Attrezzature industriali e commerciali	299,06	16,16	0,00	282,90
BIII2.5 Mezzi di trasporto	10.706,67	3.560,00	0,00	7.146,67
BIII2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.138,96	1.982,50	0,00	1.156,46
BIII2.7 Mobili e arredi	2.339,15	263,73	0,00	2.075,42
BIII2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	83.383,25	0,00	61.924,63	145.307,88
99.867,09				211.284,33

Non sono presenti “costi di impianto e di ampliamento”

La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali sono dovute all'accantonamento al fondo ammortamento di competenza dell'esercizio quale utilità consumata del bene oggetto di riduzione del valore.

IV) Immobilizzazioni finanziarie: Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc..) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto riferito all'anno 2018 di cui all'art.2426 n.4 del codice civile. Si distinguono in:

Partecipazioni in altri soggetti → L'ente detiene due quote di partecipazione nell'ente C.I.A.C. – Consorzio Interaziendale Canavesano – Società Cooperativa a responsabilità limitata, valorizzata per € 260,00.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide

III) Crediti: I crediti sono rilevati al netto del Fondo svalutazione Crediti. Vengono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

IV) Disponibilità liquide: Le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non sono presenti ratei o risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	1.068.607,06	888.406,46	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	a da risultato economico di esercizi precedenti	300.365,48	471.107,48	AI, AII	AI, AII
b	da capitale	768.241,58	417.298,98		
	c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-496.190,94	-170.742,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		572.416,12	717.664,46		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	10.200,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.200,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.003,19	12.973,74	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	445.305,54	27.899,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	445.185,54	27.899,56		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	120,00	0,00		
5	Altri debiti	95.819,02	296.893,40	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	731,06	1.053,95		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	230,66	1.469,86		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	94.857,30	294.369,59		
TOTALE DEBITI (D)		551.127,75	337.766,70		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	8.192,54	2.922,17	E	E
II	Risconti passivi	1.308.753,08	1.305.407,18	E	E
1	Contributi agli investimenti	754.392,42	407.755,33		
a	da altre amministrazioni pubbliche	754.392,42	407.755,33		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	554.360,66	897.651,85		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		1.316.945,62	1.308.329,35		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.450.689,49	2.363.760,51		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	131.522,23	599.264,71		
2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		131.522,23	599.264,71		

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ha un valore in diminuzione ed è pari ad €. 572.416,12

La differenza con il patrimonio netto rideterminato all'1/1/2019 è la seguente:

SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione	0,00	0	0,00
II Riserve	888.406,46	180.200,60	1.068.607,06
a) da risultato ecc. di esercizi precedenti	471.107,48	-170.742,00	300.365,48
b) da capitale	417.298,98	350.942,60	768.241,58
c) da permessi di costruire	0	0,00	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	0,00	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-170.742,00	-325.448,94	-496.190,94
Totale patrimonio netto	717.664,46	-145.248,34	572.416,12

Per quanto riguarda la possibilità di distribuzione, data la natura soggettiva dell'ente nulla è distribuibile.

A) FONDO RISCHI

Al fondo rischi è stata accantonata la somma di € 10.200,00 per coprire i seguenti rischi:

- € 9.200,00 per liti e contenzioso (lodo ASA)
- € 1.000,00 per rinnovo contratto personale dipendente

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 551.127,75

I **debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per il rimborso dei prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di uguale natura.

I **debiti di funzionamento** sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente.

L'aggregato debiti di funzionamento, seguendo un approccio residuale, racchiude tutto ciò che non ha natura finanziaria in modo esplicito, cioè tutti i valori che scaturiscono da operazioni che non hanno attinenza con il fattore generico denaro ma bensì con l'acquisizione di fattori produttivi specifici. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni

durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc.).

Ai debiti iniziali esistenti al 01/01/2019 sono state aggiunte le liquidazioni effettuate nel 2019 a competenza 2019 (esclusi gli FPV 8 perché già inseriti nel bilancio di apertura) e le liquidazioni effettuate nel 2019 a residui. Sono inoltre state, inoltre, registrate le insussistenze e sopravvenienze attive in entrata, e in uscita le insussistenze (economie) su impegni a residui e su impegni FPV e su trasferimenti correnti. Per evidenziare tutti i debiti di funzionamento in conto capitale sono state prese in considerazione le liquidazioni effettuate nell'anno 2019 su impegni a competenza 2019, compresi gli FPV, i mandati dell'anno 2019 a competenza e residui senza liquidazione, le liquidazioni effettuate nell'anno 2019 a residui 2018 e retro. Per i trasferimenti in conto capitale (livello 2.4) sono stati considerati gli impegni di competenza, gli impegni a residui e gli impegni su FPV.

Si precisa che non ricorre la fattispecie di cui al punto 6- bis dell'art. 2427 del Codice Civile: *“effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura di esercizio”*

Non sono presenti crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;

E) RATEI E RISCOINTI

I) Ratei passivi: sono relativi al salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed Irap costituenti FPV;

II) Risconti passivi: sono interamente determinati da contributi ricevuti e utilizzati per la manutenzione straordinaria ai comuni, nonché dalla parte di avanzo vincolato nell'esercizio.

- *Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche*: l'importo di € 777.724,14 portato a risconto in più anni è stato in parte rilasciato per il 3% (per un importo di € 23.331,72) in quanto la manutenzione straordinaria capitalizzata ha iniziato il processo di ammortamento. Il valore al netto del rilascio è dunque pari ad € 754.392,42
- *Altri risconti passivi*: La parte di avanzo vincolato dell'esercizio 2018 per € 897.651,85 è stata portata a ricavo ed è stata invece accantonata la parte di avanzo vincolato dell'esercizio 2019 per € 554.360,66.

CONTI D'ORDINE

Rappresentano gli impegni che producono effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Pertanto l'importo pari ad €. 131.522,23 corrisponde all'FPV in parte capitale (investimenti). Trattasi quindi di impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (al netto del salario accessorio).

Per quanto concerne l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, si precisa che non ricorre la fattispecie.

Non viene compilato il prospetto previsto dal punto 10 dell'art. 2427 del Codice Civile perché la totalità dei ricavi afferisce a prestazioni rese nel territorio comunale.

• CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 e pertanto gli schemi contabili risultano differenti da quelli previsti dal previgente D.P.R. 194/96. Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i 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.

Per quanto concerne l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, si precisa che non ricorre la fattispecie.

Non viene compilato il prospetto previsto dal punto 10 dell'art. 2427 del Codice Civile perché la totalità dei ricavi afferisce a prestazioni rese nel territorio comunale.

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	231.005,17	222.214,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	231.005,17	222.214,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	343.291,19	3.989,81	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	343.291,19	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	3.989,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.242,02	1.385,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		576.538,38	227.588,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.536,08	4.583,87	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	65.282,81	54.303,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	739.616,70	21.169,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.816,70	21.169,88		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	711.800,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	69.750,35	92.832,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	101.479,92	11.556,77	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	95.472,53	5.783,18	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.007,39	5.773,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.715,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	10.649,27	11.799,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.007.030,13	196.245,31		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-430.491,75	31.343,50		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	367.907,10	426.037,24	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	344.575,38	342.229,83		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	23.331,72	83.807,41		
Totale proventi straordinari		367.907,10	426.037,24		
25	Oneri straordinari	429.765,33	622.472,44	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	29.443,97	20.794,62		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	400.321,36	601.677,82		E21d
Totale oneri straordinari		429.765,33	622.472,44		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-61.858,23	-196.435,20		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-492.349,98	-165.091,70		
26	Imposte	3.840,96	5.650,30	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-496.190,94	-170.742,00	E23	E23

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A3 → i proventi da trasferimenti e contributi pari ad € 231.005,17 che corrispondono agli accertamenti del titolo II, da Ministeri, Regioni, altri enti locali e imprese.

A4 → i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici pari ad un totale di € 343.291,9 si riferiscono alle seguenti voci di entrata:

- *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* € 343.291,19 → in questa voce è riportato il delta tra l'avanzo vincolato del 2018 e quello accantonato nel 2019.

A8 → *Altri ricavi e proventi diversi* € 2.242,02 → trattasi di entrate per imborso vari

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) B10) B11) → Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi che sono correlati al macroaggregato 103 della spesa corrente;

B12) → Trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione;

B13) → Spesa del Personale pari ad Euro 69.750,35 in base alla dinamica dei ratei passivi e al netto di eventuali arretrati;

B14) → Ammortamenti e svalutazioni per complessivi Euro 101.479,92 costituiti da:
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali € 95472,53 (manutenzione straordinaria)
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali € 6.007,39 (immobili comunali, ecc..)

B17) → Altri accantonamenti per Euro 14.715,00

B18) → Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti (servizi assicurativi, economato, rimborsi diritti di segreteria) per € 10.649,27

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari € 367.907,10 – voci corrispondenti: :

- E24C) → “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” Importo di € 344.575,38 è dovuto a minori residui passivi e altre sopravvenienze attive.
- E24E) → “Altri proventi straordinari” Importo di € 23.331,72

Oneri straordinari € 429.765,33 – voci corrispondenti: :

- E25b) → “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” Importo di €. 29.443,97.
- E25d) → “Altri oneri straordinari” Importo di €. 400.321,36.

ULTERIORI INFORMAZIONI:

Con riferimento alle disposizioni contenute nell’art. 2427 del Codice civile, relative al contenuto della nota integrativa in oggetto, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- punto 14 → L’ente non è soggetto all’imposta sui redditi e pertanto non si è dato corso ad analisi in tale campo.
- punto 15 → Il numero medio dei dipendenti, ripartiti per categoria, è il seguente:

personale dell’ente		
01/01/2019	31/12/2019	POSIZIONE
1	1	Posiz. Economica D - tecnico - (convenzione art. 14 CCNL 22/11/2004)
1	1	Posiz. Economica D – amministrativo – (art. 1, comma 557, della legge n. 311/2004)
0	1	Posiz. Economica C1 accesso C1 – tempo indeterminato
1	1	Posiz. Economica B7 accesso B3 – tempo indeterminato
3	4	TOTALE

- punto 15 → Posiz. Economica C1 accesso C1 è stato assunto il 03 giugno 2019
- punto 16 → Non sono previsti anticipazioni o crediti ad amministratori e sindaci.
- punto 16 bis → Il corrispettivo annuale spettante al Revisore dei Conti Unico è di €. € 6.394,75.
- punto 17 → L’Ente locale non ha emesso azioni di alcuna categoria.
- punto 18 → l’Ente non possiede azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, i warrants, le opzioni e i titoli o valori emessi da società.
- punto 19 → l’Ente non ha emesso strumenti finanziari
- punto 19 bis → Finanziamenti effettuati da soci: non ricorre la fattispecie.
- punto 20 → Patrimoni destinati ad uno specifico affare: non ricorre la fattispecie.
- punto 21 → Contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare : non ricorre la fattispecie.
- punto 22 → Operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto: non ricorre la fattispecie
- punto 22 bis → L’Ente non ha posto in essere alcuna operazione con parti correlate;

- punto 22 ter → L'Ente non possiede accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale;
- punto 22 quater → Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.
- punto 22 quinquies e 22 sexies → Per quanto attiene al bilancio consolidato, l'Ente con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 27 del 27/09/2019, da atto che il "Gruppo Amministrazione Pubblica" facente capo all'Unione Montana della Val Gallenca è negativo e pertanto, non esistono soggetti partecipati rientranti nel "Perimetro di consolidamento" dell'Unione Montana della Val Gallenca

CONSIDERAZIONI FINALI

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di €. 3.840,96, mostra una perdita **di euro 496.190,94** e determina una corrispondente diminuzione del patrimonio netto.