

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

(D-LGS. 118/2011)

COMUNE DI CAVE

PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Il COMUNE DI CAVE, non avendo aderito dal 2014 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, ha potuto rinviare l'applicazione all'esercizio 2016 adottando un'apposita delibera di Consiglio (come comune con popolazione superiore a 5000 abitanti).

L'Ente ha elaborato anche per il 2019 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

D.C./G.M. n. 68 del 16/07/2020

Il Segretario Comunale



Segretario Generale

F.to Dott.ssa Giada De Francesco

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

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 2019, è stato pari a € -1.947.094,07.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	8.732.070,12
B	Componenti negativi della Gestione	9.717.160,74
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-985.090,62
C	Risultato della Gestione Finanziaria	-364.678,57
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	-506.894,04
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-1.856.663,23
	Imposte	90.430,84
	Risultato d'esercizio	-1.947.094,07

La gestione operativa chiude con un risultato negativo pari a € -985.090,62, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € 8.732.070,12

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi	5.934.112,80
A 2	Proventi da fondi perequativi	1.012.799,52
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	762.540,63
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	762.540,63
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	733.209,09
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	249.657,70
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	0,00
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	483.551,39
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	289.408,08
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.732.070,12

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 9.717.160,74

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.806,73
B 10	Prestazioni di servizi	4.339.756,91
B 11	Utilizzo beni di terzi	3.575,52
B 12	Trasferimenti e contributi	104.217,28
B 12 a	Trasferimenti correnti	104.217,28
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
B 13	Personale	1.404.667,60
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	3.632.542,35
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	31.957,16
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	541.649,60
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti*	3.058.935,59
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi	75.815,31
B 17	Altri accantonamenti	1.000,00
B 18	Oneri diversi di gestione	114.779,04
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.717.160,74

La svalutazione crediti di € 3.058.935,59 è composta da:

- € 2.746.418,95 relativi all'incremento del FCDE tra 2018 (€ 4.983.805,24) e 2019 (€ 7.730.224,19);
- € 312.516,64 relativi alla svalutazione al 100% dei CDE stralciati dal conto del bilancio 2019.

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di € -364.678,57 dovuto agli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari.

La voce **rettifiche di valore di attività finanziarie** chiude con un risultato di € 0,00.

La gestione straordinaria chiude con un risultato negativo di € -506.894,04. Tale risultato è dovuto ai seguenti

valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 862.396,90

Voce	Descrizione		Importo
	Permessi di Costruzione		38.492,53
	Proventi da trasferimenti in conto capitale		81.000,00
	per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		696.154,37
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Esclusa maggiore entrata su E.4.2.1. di € 0,01 che utilizza il conto dei "Risconti Passivi su Contributi agli investimenti")	496.178,47
	2	operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su U.2.2. di € 3.436,45 che utilizzano il conto "Immobilizzazioni in costruzione")	46.008,09
	3	Acquisti e interventi – parte trasferimenti residui	13.125,95
	4	Liquidazioni a residuo U.2.2. gestite da inventario nel 2019	17.613,76
	5	Irap commerciale in compensazione	4.498,00
	6	Allineamento IVA Acquisti Sospesa con IVA COMMERCIALE delle fatture da ricevere 2019, note di credito 2019, liquidazioni aperte al 31.12.2019	15.468,03
	7	Decremento tra 2018 e 2019 del Fondo Anticipazione Liquidità 2018 inserito erroneamente tra i Fondo Rischi ed Oneri	103.262,07
	plusvalenze patrimoniali		36.750,00
	1	Plusvalenza da alienazione di beni immobili n. a. c.	36.750,00
	altri proventi straordinari		10.000,00
	1	Concessione loculi cimiteriali	10.000,00

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 1.369.290,94

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00
b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.369.290,94
	1 operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluse economie su E.4.5.1.1.1. di € 16.524,64 che utilizzano il conto "Riserve da Permessi di costruire")	1.707.192,70
	2 Inserimento a patrimonio dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2019	-312.516,64
	3 Inventario: Storno spese che non rappresentano investimento	674,66
	4 Storno relativo al Rateo Passivo iniziale sul personale (U.1.1.)	-30.000,00
	5 Impegni correnti U.1.9.2.1.1.	3.940,22
c	minusvalenze patrimoniali da cessione	0,00
d	altri oneri straordinari	0,00

Le imposte sono pari a € 90.430,84 e corrispondono all'IRAP.

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITA'	Importo
	Crediti verso partecipanti	0,00
	Immobilizzazioni	25.376.581,61
	Immateriali	44.929,47
	Materiali	25.309.206,31
	Finanziarie	22.445,83
	Attivo Circolante	7.364.843,24
	Ratei e Risconti Attivi	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	32.741.424,85

Voce	PASSIVITA' e NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	7.044.582,51
	F.do di dotazione	-9.488.773,97
	Riserve	18.480.450,55
	Risultato economico dell'esercizio	-1.947.094,07
B	Fondi per rischi e oneri	76.815,31
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	17.244.321,10
	di finanziamento	11.101.838,50
	verso Fornitori	4.943.937,35
	trasferimenti e contributi	57.933,60
	Altri Debiti	1.140.611,65
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	8.375.705,93
	TOTALE DEL PASSIVO	32.741.424,85

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Voce	Descrizione	Importo
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 01.01.19	75.666,63
	Acquisti e interventi - parte investimenti	1.220,00
	Ammortamenti	-31.957,16
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 31.12.19	44.929,47
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 01.01.19	24.740.360,39
	Acquisti e interventi - liquidazioni non pagate	107.646,30
	Acquisti e interventi - parte investimenti	302.682,23
	Acquisti e interventi - parte corrente residui	366,00
	Acquisti e interventi - parte investimenti impegni non liquidati	971.201,32
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	580.106,56
	Acquisti e interventi - parte trasferimenti residui	13.125,95
	Acquisti e interventi - liquidazioni non pagate a residuo	32.060,35
	Liquidazioni non contabilizzate	434.934,13
	Ammortamenti	-541.667,90
	Storno liquidazioni pagate da contabilizzare	-105.859,84
	Storno liquidazioni non contabilizzate	-15.860,00
	Storno impegni liquidati o pagati	-580.106,56
	Storno impegni non liquidati	-629.107,96
	Storno spese che non rappresentano investimento	-674,66
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 31.12.19	25.309.206,31

AMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € 70,31 viene portata ad incremento delle "altre riserve indisponibili" (VOCE PA II E del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi di valore delle partecipazioni (SVALUTAZIONI) di € -732,48 viene portata a decremento delle "altre riserve indisponibili" (VOCE PA II E del PASSIVO PATRIMONIALE).

Di seguito si riportano le partecipazioni detenute:

Ragione Sociale	Importo
IMPRESE CONTROLLATE: TOTALE:	0,00
IMPRESE PARTECIPATE: TOTALE:	22.445,83
CEP	20.231,31
AMBIENTE ENERGIA E TERRITORIO	2.214,50
ACEA ATO 2 SPA	0,02
ALTRI SOGGETTI: TOTALE:	0,00
TOTALE PARTECIPAZIONI	22.445,83

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12.2019 è pari a € **7.364.843,24**.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **15.087.476,61**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2019	15.087.476,61
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019	-7.730.224,19
	IVA acquisti in sospensione/differita 2019 corrispondente all'IVA COMMERCIALE delle FATTURE DA RICEVERE 2019, delle NOTE DI CREDITO 2019 e delle LIQUIDAZIONI APERTE al 31.12.2019	7.590,82
	Crediti Dubbia Esigibilità per valore non svalutato	0,00
	1 Inserimento a patrimonio dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2019	312.516,64
	2 Svalutazione al 100 % dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2019	-312.516,64
A C II	Crediti	7.364.843,24

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Non ci sono disponibilità liquide al 31.12.2019. Il fondo di cassa al 31.12.2019 è pari ad € **0,00**.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non ci sono Ratei e Risconti Attivi al 31.12.2019.

PATRIMONIO NETTO

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 all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, 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.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 7.044.582,51.

La variazione di € -5.271.141,78 del patrimonio netto finale al 31.12.2019 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2019 è pari a:

VARIAZIONI 2019	
Fondo di dotazione	
- utilizzo per € -413.239,52 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-413.239,52
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti:	
- giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € -237.521,09 - utilizzo per € -51.086,53 per allineare errore nei debiti di finanziamento riportato dall'anno 2018 - rettifica per € -3.392.861,08 relativa all'inserimento del Fondo Anticipazione di Liquidità 2019 corrispondente alla gestione di anni precedenti che l'ente non ha stanziato sul titolo 4 della spesa	-3.681.468,70
Riserve da capitale	0,00
Riserve da Permessi di Costruire:	
- incremento di € 175.579,24 per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.) - decremento di € -16.524,64 per i minori residui riaccertati sul E.4.5.1.1.1. - decremento di € -38.492,53 per la quota destinata alla spesa corrente - utilizzo per € -120.562,07 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	0,00
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili:	
- Incremento 2019 per € 533.801,59	533.801,59
Altre Riserve Indisponibili:	
- decremento di valore della partecipazione CEP per € -732,48 - incremento di valore della partecipazione AMBIENTE ENERGIA TERRITORIO per € 70,29 - incremento di valore della partecipazione ACEA ATO 2 SPA per € 0,02	-662,17
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	237.521,09
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-1.947.094,07
TOTALE VARIAZIONI	-5.271.141,78

Le Riserve Indisponibili 2019 ammontano a € 22.141.473,42: rispetto al 2018 sono aumentate di € 533.801,58 per cui per coprire la variazione sono stati utilizzati per € 120.562,07 la Riserva da Permessi di Costruire e per € 413.239,52 il Fondo di dotazione.

Ai sensi del principio contabile applicato 4.3 punto 6.3 allegato al D.LGS. 118/2011 "Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

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, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.
I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.LGS. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;
- 2) "altre riserve indisponibili", costituite:
 - a. a seguito dei 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. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;
 - b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo."

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico 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.

Sempre nel principio contabile 4.3 – esempio n. 14 "In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.
È importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.
L'importo da accantonare in tali riserve indisponibili è pari al valore dei beni demaniali, dei beni del patrimonio indisponibile e dei beni culturali iscritto nell'attivo patrimoniale (al netto dell'ammortamento, nei casi in cui è previsto)."

Il fondo di dotazione e le riserve disponibili di un ente rappresentano la quota del patrimonio netto sulla quale i creditori di un ente possono sempre fare affidamento per il soddisfacimento dei propri crediti.
Il fondo di dotazione corrisponde al capitale sociale delle società, per le quali il legislatore individua l'importo minimo che deve essere sempre garantito, non solo all'inizio della vita della società, ma anche successivamente. Nelle società, se la perdita d'esercizio non coperta dalle riserve, riduce il capitale sociale al di sotto del limite minimo legale, i soci sono chiamati ad un aumento di capitale (art.2447 c.c.).

Per gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato.

Pertanto, se il patrimonio netto è positivo e il fondo di dotazione presenta un importo insignificante o negativo, l'ente si trova in una grave situazione di squilibrio patrimoniale, che il Consiglio, in occasione dell'approvazione del rendiconto, deve fronteggiare, in primo luogo attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili.

Se a seguito dell'utilizzo delle riserve il fondo di dotazione risulta ancora negativo, vuol dire che, il patrimonio netto è esclusivamente costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'ente.

È probabile che il fondo di dotazione negativo corrisponda ad un rilevante importo negativo del risultato di amministrazione.

Considerato che l'articolo 2, commi 1 e 2, del presente decreto prevede l'adozione della contabilità economico patrimoniale a fini conoscitivi, l'ordinamento contabile degli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria non disciplina le modalità di ripiano del deficit patrimoniale.

Ma proprio la funzione conoscitiva della contabilità economico patrimoniale impone al Consiglio e alla Giunta di valutare con attenzione le cause di tale grave criticità, per verificare se le azioni previste per il rientro dal disavanzo finanziario, se in essere, garantiscono anche la formazione di risultati economici, in grado, in tempi ragionevoli, di ripianare il deficit patrimoniale. Altrimenti, l'ente è tenuto ad assumere le iniziative necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, e per fronteggiare tempestivamente le proprie passività.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

fondi al 31.12. 2019 ammontano a € 76.815,31 e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
B 3	Fondo contenzioso	75.815,31
B 3	Fondi fine mandato sindaco	1.000,00

DEBITI

I debiti di finanziamento al 31.12.2019 sono pari a € 11.101.838,50.

Voce	Descrizione	Importo
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	4.701.881,12
	Banca di credito cooperativo	204.740,38
	BCC Bellegra	527.748,56
	Istituto per il credito sportivo	435.831,60
	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2019	5.870.201,66
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere U.5.1.1.1.1.	1.838.775,76
	Fondo anticipazione liquidità	3.392.861,08
D 1	Debiti di finanziamento	11.101.838,50

Gli altri debiti al 31.12.2019 ammontano a:

Debiti verso fornitori: € 4.943.937,35

Acconti: € 0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: € 57.933,60

Altri Debiti: € 1.140.611,65

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2019	7.974.315,97
	Debito IVA	23.479,70
	Residui U.5.1.1.1.1. - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-1.838.775,76
	Residui U.4.5 - Fondi per rimborso prestiti	-7.349,81
	Residui U.4.4. - Rimborso di altre forme di indebitamento	-9.187,50
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	6.142.482,60

Il saldo dell'iva a debito 2019 differisce con l'ammontare di iva a debito da dichiarazione iva annuale perché i versamenti di dicembre 2019 sono stati fatti in competenza dell'anno 2020.

ATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 8.375.705,93 è determinato da:

- a) € 8.195.126,03 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019;

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti correnti E.4.2.1.	582.425,19
- Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1.	0,01
TOTALE VARIAZIONI	582.425,20

- b) € 180.579,90 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza** degli esercizi futuri.

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti correnti E.4.2.3.	13.585,52
TOTALE VARIAZIONI	13.585,52

ONTI D'ORDINE

L'importo di € 3.421.159,46 relativo a Impegni per costi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2019 in poi.