

Comune di Correggio

**RELAZIONE ECONOMICO
PATRIMONIALE
ALLA CONTABILITA' ECONOMICA 2017**

Comune di Correggio

RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2017

INDICE

Il rendiconto 2017 nell'ottica economica

Introduzione all'analisi dei dati economici e patrimoniali

Il principio della competenza economica

Conto economico e conto del patrimonio a confronto

I ricavi del conto economico in sintesi

I costi del conto economico in sintesi

L'attivo patrimoniale in sintesi

Il passivo patrimoniale in sintesi

Evoluzione dei risultati economici nel biennio 2016/2017

Evoluzione dell'attivo patrimoniale nel biennio 2016/2017

Evoluzione del passivo patrimoniale nel biennio 2016/2017

Analisi del conto economico 2017

Il risultato della gestione caratteristica

Il risultato della gestione delle partecipazioni in aziende speciali

Il risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione straordinaria

Analisi dell'attivo patrimoniale 2017

Le immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni finanziarie

Le rimanenze

I crediti

Le attività finanziarie non immobilizzate

Le disponibilità liquide

I ratei ed i risconti attivi

Analisi del passivo patrimoniale 2017

Il patrimonio netto

I conferimenti

I ratei ed i risconti passivi

I debiti

Il rendiconto nell'ottica economica

Introduzione all'analisi dei dati economici e patrimoniali

Tutte le notizie che provengono dai fatti ordinari e straordinari della gestione, destinate ad accrescere il livello di comprensione delle problematiche organizzative, finanziarie ed economiche, possono essere ricondotte nel loro insieme ad un'esigenza particolarmente sentita: dotare l'ente di un adeguato sistema informativo interno. Parlare di *sistema informativo* è molto semplice ma allo stesso tempo particolarmente complesso. Il termine, infatti, secondo una definizione felice, vuole indicare *l'insieme organizzato di procedimenti che trattano, elaborano e distribuiscono dati ed informazioni a soggetti che, a vario titolo, partecipano alla vita gestionale dell'ente.*

Si tratta, in altri termini, non solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo, *conoscere di più per governare meglio*, ma di sviluppare una cultura che attribuisce all'informazione il giusto peso in un'economia, quella comunale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori e il livello di significatività delle informazioni diramate sono spesso inadeguati.

Non si tratta solo di incrementare il volume dei dati disponibili ma di *selezionare*, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in *quel determinato momento* e per *quello specifico problema*. Il concetto di *utilità* dello strumento rispetto alle esigenze assume, anche in questo contesto, un valore particolarmente rilevante.

L'informazione ridondante, di difficile acquisizione o di tardiva disponibilità, in questo ambito è spesso inutile o parzialmente inefficace. Le tecniche evolute di gestione delle informazioni, come la *contabilità economica*, quella *analitica per centri di costo*, ed il sistema di *controllo interno di gestione*, tendono proprio ad accrescere in modo significativo la *qualità* e la *quantità* delle informazioni messe a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di programmazione politica generale (relazione previsionale e programmatica) e di programmazione operativa (piano degli obiettivi e delle risorse) sono favorevolmente influenzate dal livello di conoscenza dei fatti di gestione che si instaura presso l'ente. Le valutazioni *non sono infatti mai neutrali* rispetto al volume di informazioni disponibili.

Il legislatore, prevedendo di introdurre nella realtà comunale i concetti economici in modo graduale e limitato, ha cercato in qualche modo di differenziare le scelte del grosso ente da quelle del piccolo Comune. La contabilità economica, introdotta con la riclassificazione e la correzione dei dati finanziari attuata mediante la compilazione del *prospetto di conciliazione*, viene proprio incontro alle limitate esigenze e disponibilità di mezzi degli enti di piccole dimensioni. L'ordinamento finanziario e contabile ha stabilito un'ipotetica tabella di marcia degli enti verso l'introduzione della contabilità di tipo economico, che può essere così sintetizzata:

- La precedente contabilità finanziaria è stata sostituita con una nuova architettura di bilancio fondata su elementi di rilevazione particolarmente sintetici (le risorse di entrata e gli interventi di spesa);
- Sono stati meglio precisati i principi contabili che regolano la conservazione in contabilità delle posizioni creditorie (accertamento dell'entrata) e debitorie (impegno della spesa) di fine esercizio;
- È stato disposto il riallineamento della contabilità patrimoniale prevedendo la revisione ed un aggiornamento costante dell'inventario dei beni mobili ed immobili;
- I principi che hanno portato alla distinzione delle competenze politiche da quelle tecniche hanno trovato, nel Piano degli obiettivi e delle risorse (PEG), un ideale strumento di programmazione operativa;
- Le tecniche di controllo della gestione, con l'annesso sistema di rilevazione degli indicatori di risultato, migliorano considerevolmente il monitoraggio sull'attività di gestione intrapresa dai responsabili dei servizi.

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

Se la contabilità economica, tenuta con un sistema di registrazioni continuative in partita doppia, è probabilmente l'obiettivo a cui potranno pervenire solo gli enti maggiormente dotati dal punto di vista finanziario e organizzativo, l'adozione di un modello meno impegnativo come la *contabilità economica semplificata*, fondata sulla riclassificazione dei risultati finali del Conto di bilancio (contabilità finanziaria) nelle classiche scritture della partita doppia che confluiscono, poi, nel Conto economico, nel Conto del patrimonio e nel Prospetto di conciliazione, sembra essere la soluzione adatta alla maggioranza degli enti locali. Il processo logico stabilito dal legislatore per ottenere questo risultato è facilmente riassumibile riportando, in modo succinto e coordinato, le singole norme che descrivono il tragitto verso l'applicazione completa della contabilità pubblica di tipo economico. Secondo queste premesse:

- Gli enti locali, *ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, adottano il sistema di contabilità che più ritengono idoneo per le proprie esigenze*;
- *La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio*;
- *Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente vanno riferiti al patrimonio.*

Sulla base di questi riferimenti normativi è logico concludere che il legislatore, non solo ha delineato un percorso di progressivo sviluppo del sistema della contabilità economica, ma ha pure specificato rigidamente i contenuti dei prospetti che costituiscono gli strumenti formali di contenuto economico richiesti alla chiusura dell'esercizio economico/finanziario. Si parla di *strumenti formali* perché durante la gestione l'ente è libero di dotarsi o di non dotarsi di specifiche tecniche di registrazione dei movimenti economici. Infatti, gli enti locali, *ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione*,

adottano il sistema di contabilità che più ritengono idoneo per le proprie esigenze. Mentre il metodo di rilevazione è quindi libero, il requisito formale di esposizione dei dati è rigido. Infatti, i modelli relativi al conto economico e al prospetto di conciliazione sono approvati con regolamento. Parimenti, anche i modelli relativi al conto del patrimonio sono approvati con regolamento ministeriale.

Il legislatore non si è quindi limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti economici ufficiali (prospetto di conciliazione, conto economico e conto del patrimonio), ma con una scelta che è spesso adottata dalle strutture ministeriali, ha vincolato rigidamente ogni elemento che in essi va riportato. Si è pertanto privilegiato l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi prospetti. Un minimo margine di elasticità avrebbe forse favorito la soluzione di taluni problemi interpretativi che stanno emergendo nella pratica compilazione dei modelli di chiusura esercizio. Quello appena riportato, è sicuramente uno dei motivi per cui, gli scarsi prospetti ufficiali, sono accompagnati dalla *Relazione economico patrimoniale* che ha le stesse caratteristiche di quella che è, nell'orizzonte privatistico, la *Nota integrativa* che accompagna il bilancio di fine esercizio. Il *sistema informativo* deve infatti fornire informazioni utili che siano esposte con una forma di rappresentazione il più possibile vicina alle esigenze interne di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari, e cioè all'apparato direttivo politico e tecnico, prima che essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni, e cioè il cittadino o gli apparati ministeriali centrali.

La presente **Relazione economico patrimoniale**, vista come una *Nota integrativa* che accompagna e facilita la lettura dei prospetti della contabilità economica, si svilupperà seguendo un percorso logico che analizza e descrive, in rapida sequenza, i seguenti argomenti:

- Nella parte denominata **Il rendiconto 2017 nell'ottica economica** sono esposte le linee guida adottate dal legislatore per introdurre negli enti locali le tematiche collegate alla contabilità economica di tipo semplificato;
- Nella seconda parte, intitolata **I dati economici e patrimoniali a confronto**, tutti i principali aggregati che costituiscono le voci di sintesi del conto del bilancio (costi e ricavi) e del conto del patrimonio (attivo e passivo) sono messi a confronto per fornire una prima base di analisi sui risultati conseguiti nell'ultimo esercizio economico;
- In **Analisi del conto economico 2017**, le informazioni che erano state trattate nel precedente argomento in forma sintetica sono sviluppate fino ad indicare i dati analitici dei costi e dei ricavi che ne costituiscono le specifiche componenti;
- Il procedimento applicato per il conto economico è poi sviluppato nel conto del patrimonio all'argomento denominato **Analisi dell'attivo patrimoniale 2017**, dove le singole poste dell'attivo sono riportate in forma analitica e confrontate con i medesimi dati dell'esercizio immediatamente precedente;
- La relazione si chiude con l'**Analisi del passivo patrimoniale 2017** nella quale tutte le voci del passivo sono descritte in modo dettagliato ed accostate ai medesimi aggregati dell'esercizio precedente.

Ogni parte della Relazione, ad esclusione delle premesse iniziali, contiene una serie di tabelle e di grafici che espongono i dati economici connessi con l'argomento direttamente trattato.

Il rendiconto nell'ottica economica Il principio della competenza economica

Per comprendere quali sono i punti di raccordo e le differenze tra la contabilità di tipo aziendale e quella pubblica è necessario innanzitutto definire con precisione il concetto di *competenza*. È questo pre-requisito che indica il vero punto di riferimento a cui l'ente deve ricondursi per rispondere alla seguente domanda: il fenomeno preso in considerazione appartiene a *questo esercizio* oppure, in alternativa, avrebbe dovuto essere imputato all'esercizio immediatamente *precedente*, o non dovrà invece essere imputato a quello immediatamente *successivo*?

Il problema della *competenza temporale* e cioè della imputabilità o meno del fenomeno a uno specifico esercizio, detto per l'appunto esercizio di competenza, è l'elemento centrale che influenza direttamente il risultato complessivo di quel periodo. Nella contabilità pubblica, l'aspetto della competenza finanziaria è determinante perché stabilisce quando e in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate nel *conto del bilancio*, diventando così, rispettivamente, *accertamenti* ed *impegni* di competenza. Il risultato di gestione della contabilità finanziaria, ossia l'*avanzo* o il *disavanzo*, dipende quindi dai fenomeni che possono o non possono essere imputati in quello specifico esercizio. È il criterio della *competenza finanziaria* che definisce e delimita quest'ambito di azione. Infatti, registrare una posizione creditoria che ha già avuto una manifestazione finanziaria (*accertamento* di competenza), o in alternativa, non registrarla perché il diritto alla riscossione non si è ancora perfezionato (*minore entrata*), sono tutte decisioni contabili che influenzano direttamente la componente *positiva* del risultato di gestione, e cioè gli accertamenti di competenza. Analogamente, registrare un'uscita che ha già avuto una manifestazione finanziaria (*impegno* di competenza), oppure non Registrarla perché la previsione di spesa non si è tradotta in impegno (*minore uscita*) sono operazioni contabili che influenzano direttamente la componente *negativa* del risultato di esercizio, e cioè gli impegni di competenza.

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

Le premesse sulla definizione di competenza portano direttamente ad analizzare quali siano le differenze che si incontrano nei concetti di competenza applicati, rispettivamente, al rendiconto dell'attività finanziaria e di quella economica. Queste considerazioni sono necessarie per capire su quali basi è stata formulata l'ipotesi teorica del raccordo tra la contabilità finanziaria e quella aziendale attuata con il *prospetto di conciliazione*. La "conciliazione", di cui è la pratica espressione l'omonimo prospetto allegato al rendiconto di esercizio, avviene proprio tra i risultati della gestione finanziaria (conto del bilancio) e i risultati di quella economica (conto economico e conto del patrimonio). È subito il caso di anticipare che il criterio di competenza adottato nei movimenti di parte corrente è profondamente diverso, non tanto per contenuto teorico ma sicuramente per lo sviluppo pratico, a quello adottato per i movimenti in conto capitale.

Per quanto riguarda la gestione della *parte corrente*, sono movimenti di *competenza finanziaria* quelle operazioni autorizzate in bilancio che si traducono in un diritto dell'ente a riscuotere un'entrata, definito *accertamento*, o di un obbligo del Comune a pagare una spesa, denominato *impegno*, con limitate eccezioni rappresentate dalla possibile conservazione nel conto del bilancio delle prenotazioni di impegno per procedure di gara in corso di espletamento, e delle uscite finanziarie con entrate a specifica destinazione. Spostando l'attenzione sul concetto di *competenza economica*, costituiscono entrate di competenza, e quindi *ricavi*, le operazioni attive che sono la remunerazione di servizi erogati dall'ente ad altri soggetti nell'intervallo temporale considerato. Per quanto riguarda invece la parte passiva del bilancio, si considerano uscite di competenza, e quindi *costi*, le spese sostenute per acquistare fattori produttivi consumati nell'esercizio e che hanno prodotto ricavi di competenza di quel medesimo esercizio.

A differenza di quanto succede nella contabilità finanziaria, in quella economica il concetto di competenza è quindi legato alla presenza del requisito di *effettivo consumo* del fattore produttivo destinato, quest'ultimo, all'effettiva cessione del corrispondente bene o servizio.

Non si tratta, pertanto, di un'autorizzazione ad acquistare e ad utilizzare un bene o un servizio, come l'impegno proprio della competenza finanziaria, ma dell'*effettivo consumo* del bene o servizio acquisito. È questa la principale differenza tra le definizioni di impegno di competenza finanziaria e di costo di competenza economica di un esercizio. Allo stesso tempo, per quanto riguarda le registrazioni attive, non si tratta di autorizzare a riscuotere un'entrata ma di contabilizzare l'avvenuta *effettiva cessione* di beni o di servizi già erogati. È questa la principale differenza tra le definizioni di accertamento di competenza finanziaria e di ricavo di competenza economica di un esercizio.

Passando alla gestione degli *investimenti*, e in particolar modo alla realizzazione delle opere pubbliche, questi fenomeni sono trattati dalla contabilità economica in modo articolato. Con il *finanziamento dell'opera*, a fine esercizio viene riportata nel conto del bilancio la prenotazione di impegno corrispondente all'intero valore dell'intervento d'investimento che sarà conservato in conto residui passivi. L'operazione non ha riflessi economici patrimoniali se non indiretti, con l'iscrizione dell'importo corrispondente all'intero quadro economico nelle voci dei *conti d'ordine* dell'attivo e passivo patrimoniale denominate, rispettivamente, *opere da realizzare ed impegni per opere da realizzare*. Si tratta di registrazioni che pareggiano

tra di loro ed hanno lo scopo di evidenziare delle poste che, seppure ininfluenti dal punto di vista economico, sono importanti perché danno un'indicazione sull'entità delle operazioni che si rifletteranno economicamente negli esercizi futuri.

La progressiva realizzazione dell'investimento, con i relativi *pagamenti in competenza o residui*, non altera il totale dell'attivo patrimoniale ma solo la sua composizione. Dal punto di vista reddituale, pertanto, il conto economico non è in alcun modo interessato dai pagamenti degli investimenti se non dopo l'avvenuta ultimazione dell'opera. In questo caso, la voce dell'attivo patrimoniale che viene ad essere movimentata è denominata *immobilizzazioni in corso*. Il nome stesso del cespite indica la presenza di investimenti iniziati ma non ancora ultimati, e per questo motivo, non immessi nel ciclo di produzione dei servizi. Solo il collaudo finale dell'opera e la sua *messa in servizio*, trasformando un investimento ancora improduttivo in un'immobilizzazione produttiva, darà inizio al processo di ammortamento che inciderà sul conto economico. Fino a quel momento, la posta è collocata in un apposito conto di transito delle immobilizzazioni materiali (attivo patrimoniale) denominato, per l'appunto, *immobilizzazioni in corso*.

Il collaudo dell'opera, infatti, e soprattutto la conseguente immissione dell'immobilizzazione nel ciclo di produzione dei servizi, costituisce il punto di partenza per le registrazioni che modificano, con l'inizio del processo di ammortamento, il valore complessivo del patrimonio. Con la chiusura dell'opera, infatti, l'intero valore dell'investimento provvisoriamente contabilizzato nelle immobilizzazioni in corso, è stornato per confluire nella voce delle immobilizzazioni materiali definitiva. Da quel punto, o più precisamente, dal momento in cui il bene strumentale diventa operativo, incomincia a maturare il processo di *ammortamento* che farà confluire le relative quote annuali nel conto economico sotto forma di costi di competenza di quell'esercizio.

Queste premesse sul differente comportamento della competenza economica rispetto a quella finanziaria sono il necessario punto di partenza per poter sviluppare, nei capitoli successivi, talune riflessioni sul risultato economico d'esercizio visto da due diverse angolature: la formazione di un utile o di una perdita rilevata nel conto economico; la variazione nel patrimonio netto dell'esercizio rispetto a quello immediatamente precedente, esposta invece nel conto del patrimonio. Si tratta, in questo caso, di due diverse rappresentazioni del medesimo fenomeno economico complessivo, che mira a misurare la variazione di ricchezza del Comune tra due esercizi, unitamente alle cause che l'hanno prodotta.

Il rendiconto nell'ottica economica

Conto economico e conto del patrimonio a confronto

I risultati di ogni esercizio modificano la composizione del patrimonio. Partendo da questa constatazione, l'accostamento del *conto economico* con il *conto del patrimonio*, nella forma di un'unica rappresentazione particolarmente sintetica, costituisce un passaggio necessario per sviluppare in un secondo tempo l'analisi dei singoli aggregati.

Per espresa prescrizione contabile, il *conto economico* è redatto secondo uno *schema a struttura scalare*, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del risultato economico finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare, collocata all'interno di un unico prospetto, dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono *segno algebrico* opposto (positivo o negativo), permette di evidenziare anche i *risultati intermedi* della gestione.

Questo metodo di esposizione, dove il risultato complessivo è preceduto rispettivamente dai risultati della gestione caratteristica, di quella operativa, della gestione delle partecipazioni in aziende speciali, della gestione finanziaria, ed infine da quella straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni utili, ma allo stesso tempo particolarmente sintetiche.

È opportuno infatti precisare che un risultato *complessivo* di un certo segno (positivo o negativo) può essere prodotto pur in presenza di risultati intermedi di segno economico (utile o perdita) del tutto opposti. Una perdita della gestione operativa, ad esempio, può essere trasformata in un utile generale dopo l'imputazione a bilancio del risultato particolarmente positivo della gestione straordinaria.

Queste indicazioni, seppure in forma semplificata, sono già evidenti dalla lettura del primo dei due prospetti seguenti, dove il risultato *economico dell'esercizio* è visto come la somma dei risultati intermedi ottenuti dalla *gestione caratteristica*, dalla *gestione delle partecipazioni in aziende speciali*, dalla *gestione finanziaria*, ed infine dalla *gestione straordinaria*. Naturalmente, i singoli risultati sono prodotti dalla differenza algebrica tra i rispettivi costi e ricavi sostenuti nell'arco del medesimo esercizio economico.

Il secondo prospetto, e cioè il *conto del patrimonio*, è composto da due distinte sezioni che riportano le principali voci che determinano la ricchezza posseduta dal Comune, e come questa entità sia collegata all'approvvigionamento esterno di risorse onerose.

Per quanto riguarda l'*attivo* patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespote di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le *immobilizzazioni* (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'*attivo circolante* (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine da i *ratei ed i risconti attivi*.

Il criterio adottato porta alla conclusione che le attività del medesimo tipo possono ritrovarsi, all'interno della tabella, in voci collocate tra le diverse classi. Infatti, la classificazione non avviene sulla scorta della natura della posta ma in base al suo grado di liquidità con la conseguenza che una voce dell'attivo, se composta da entrate con un grado di liquidità diverso, sarà scomposta in più quote collocate in posizioni differenti all'interno del medesimo prospetto. Non solo, ma se nel corso degli esercizi il grado di liquidità del cespote varia (si pensi, a tal riguardo, al tasso di esigibilità dei crediti), la stessa posta verrà ricollocata, negli anni successivi, in una classe diversa da quella originaria.

Come ultima considerazione è importante segnalare che le poste dell'attivo patrimoniale devono essere iscritte al lordo delle rettifiche di valore, mentre l'importo del corrispondente fondo ammortamento sarà collocato nella voce immediatamente successiva. In questo modo i dati patrimoniali dell'attivo indicano il valore storico dell'immobilizzazione, eventualmente corretta in aumento dalle manutenzioni straordinarie effettuate, mentre il corrispondente fondo ammortamento riporterà il valore stimato del consumo del bene immobile che si è verificato per effetto della partecipazione di questo cespote al processo produttivo (erogazione dei servizi al cittadino).

Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del *passivo* patrimoniale, si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il *patrimonio netto*, i *conferimenti*, i *debiti*, ed infine i *ratei e i risconti passivi*.

La scelta del legislatore di seguire questa strada appare in parte discutibile perché, così facendo, viene a mancare la possibilità di accostare, senza ulteriori rielaborazioni dei dati contabili, le classi e sotto-classi dell'attivo con quelle del passivo.

Sarebbe stato forse più logico seguire l'impostazione classica, che tende a confrontare l'attivo circolante con le passività a breve e le immobilizzazioni con le passività a medio e lungo termine, ma l'impostazione del modello ufficiale su cui sono esposte le attività e le passività patrimoniali ha seguito finalità del tutto diverse, e la prescrizione non è in alcun modo eludibile.

Il modello ufficiale, infatti, non può essere in nessun modo modificato.

Nelle seguenti tabelle i dati sono quelli espressi in forma sintetica, ed i valori sono espressi esclusivamente in euro .

IL CONTO ECONOMICO IN SINTESI	IMPORTI		
	RICAVI	COSTI	RISULTATO
Gestione caratteristica	€ 23.081.798,23	€ 20.296.458,86	€ 2.785.339,37
Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 1.331.919,48	€ -	€ 1.331.919,48
Gestione finanziaria	€ 419.686,45	€ 3.259,05	€ 416.427,40
Gestione straordinaria	€ 1.703.964,61	€ 5.730.424,25	€ 4.026.459,64
Imposte		€ 109.307,38	-€ 109.307,38
Risultato economico d'esercizio	€ 26.537.368,77	€ 26.139.449,54	€ 397.919,23

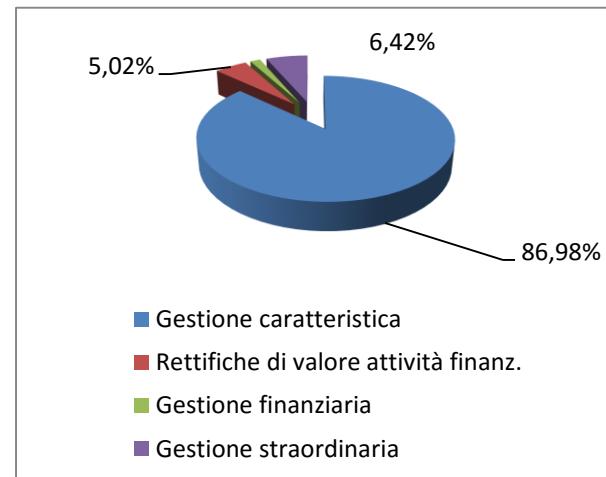
IL CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI			
ATTIVO	IMPORTI	PASSIVO	IMPORTI
Immobilizzazioni immateriali	€ 62.256,71	Patrimonio netto	€ 118.050.541,29
Immobilizzazioni materiali	€ 105.450.733,92	Conferimenti	€ 55.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 19.373.995,78	Debiti	€ 5.841.600,44
Rimanenze	€ -	Ratei e risconti	€ 12.223.880,77
Crediti	€ 7.071.032,93		
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -		
Disponibilità liquide	€ 4.178.815,13		
Ratei e risconti	€ 34.188,03		
Totale	€ 136.171.022,50	Totale	€ 136.171.022,50

Il rendiconto nell'ottica economica I ricavi del conto economico in sintesi

I ricavi che hanno contribuito a formare il risultato complessivo di esercizio, o per meglio dire, le varie componenti del risultato espresso in forma scalare, sono i proventi della gestione caratteristica, i proventi da aziende speciali e partecipate, i proventi finanziari, ed infine i proventi straordinari.

L'accostamento dei valori con le corrispondenti percentuali di incidenza sul totale generale dei ricavi, unitamente alla rappresentazione grafica degli stessi, mostra come si sia formato l'*utile* o la *perdita*. Un risultato positivo, infatti, può essere il frutto di un'espansione dei ricavi della gestione caratteristica, e cioè i proventi dell'attività normale dell'ente, oppure può dipendere dal verificarsi di circostanze occasionali che hanno prodotto un aumento dei ricavi straordinari. Le due situazioni, com'è facile intuire, portano ad un giudizio sui risultati conseguiti nell'esercizio profondamente diverso.

IL CONTO ECONOMICO IN SINTESI	IMPORTI	
	RICAVI	%
Gestione caratteristica	€ 23.081.798,23	86,98%
Rettifiche di valore attività finanz.	€ 1.331.919,48	5,02%
Gestione finanziaria	€ 419.686,45	1,58%
Gestione straordinaria	€ 1.703.964,61	6,42%
Risultato economico d'esercizio	€ 26.537.368,77	100,00%

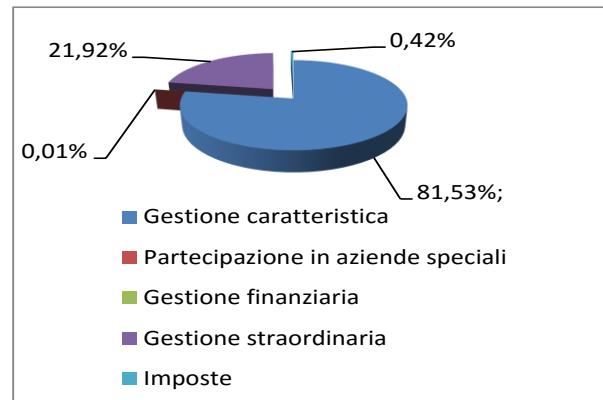


Il rendiconto nell'ottica economica I costi del conto economico in sintesi

Analogamente ai ricavi, il primo approccio all'analisi della parte negativa del conto economico prevede l'esposizione delle varie configurazioni di costi che hanno contribuito a formare il risultato complessivo dell'esercizio.

L'accostamento dei valori alle relative percentuali fornisce, insieme alla corrispondente rappresentazione grafica, un'indicazione di come si sia realizzato il saldo finale. Vale sempre l'indicazione che un risultato complessivo di un certo segno (positivo o negativo) può essersi prodotto anche in presenza di risultati intermedi di segno economico (utile o perdita) del tutto opposti. È opportuno infine considerare che tutti gli elementi riportati nel prospetto, seppure indicati dalla normativa economica con delle denominazioni spesso *simili* alla terminologia finanziaria (conto del bilancio), contengono degli importi che sono stati rettificati *al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza*.

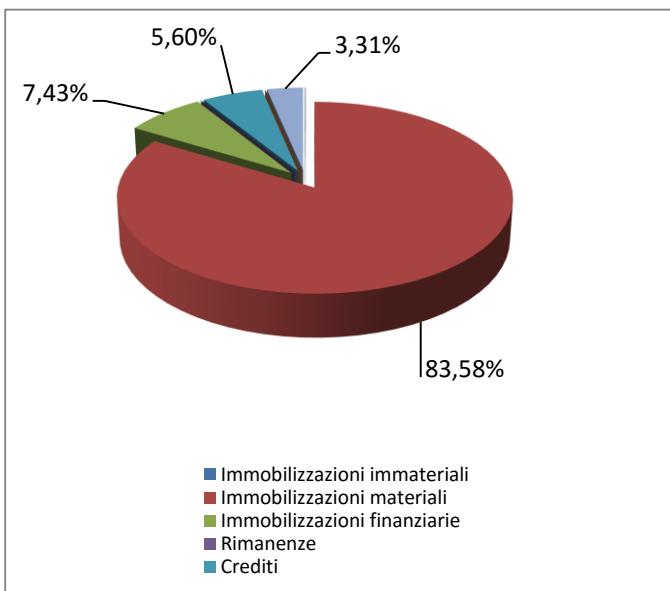
IL CONTO ECONOMICO IN SINTESI	IMPORTI	
	COSTI	%
Gestione caratteristica	€ 20.296.458,86	77,65%
Partecipazione in aziende speciali	€ -	0,00%
Gestione finanziaria	€ 3.259,05	0,01%
Gestione straordinaria	€ 5.730.424,25	21,92%
Imposte	€ 109.307,38	0,42%
Risultato economico d'esercizio	€ 26.139.449,54	100,00%



Il rendiconto nell'ottica economica L'attivo patrimoniale in sintesi

Il primo approccio all'analisi dei risultati patrimoniali conseguiti nell'esercizio inizia proprio con l'esposizione, in forma tabellare e grafica, delle classi dell'attivo patrimoniale, e cioè le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie non immobilizzate, le disponibilità liquide, ed infine i ratei ed i risconti attivi. I dati numerici sono poi trasformati in valori percentuali per rendere così visibile l'incidenza del singolo gruppo sul totale generale.

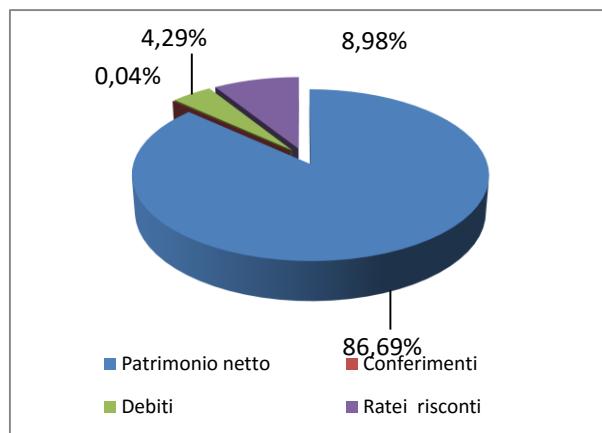
IL CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI		
ATTIVO	IMPORTI	%
Immobilizzazioni immateriali	€ 62.256,71	0,05%
Immobilizzazioni materiali	€ 105.450.733,92	83,58%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 9.373.995,78	7,43%
Rimanenze	€ -	0,00%
Crediti	€ 7.071.032,93	5,60%
Attività fin. non immobil.	€ -	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.178.815,13	3,31%
Ratei e risconti	€ 34.188,03	0,03%
Totale	€ 126.171.022,50	100,00%



Il rendiconto nell'ottica economica Il passivo patrimoniale in sintesi

Il conto del patrimonio riporta il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, la cui differenza aritmetica è poi esposta in un'apposita posta denominata *patrimonio netto*. Quest'ultima individua la *ricchezza netta* del Comune che subisce nel corso degli anni importanti variazioni di valore dovute al progressivo accavallarsi dei risultati economici di esercizio che si possono chiudere in utile, con il conseguente aumento di valore del patrimonio netto, o in perdita, con una riduzione netta della ricchezza comunale. Riportiamo di seguito le voci del passivo, scomposto in patrimonio netto, conferimenti, debiti, ratei e i risconti passivi.

IL CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI		
PASSIVO	IMPORTI	%
Patrimonio netto	€ 118.050.541,29	86,69%
Conferimenti	€ 55.000,00	0,04%
Debiti	€ 5.841.600,44	4,29%
Ratei risconti	€ 12.223.880,77	8,98%
Totali	€ 136.171.022,50	100,00%

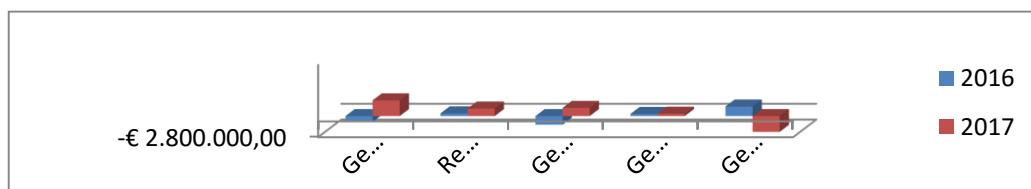


I dati economici e patrimoniali a confronto Evoluzione dei risultati economici nel biennio

Il patrimonio comunale, inteso come il saldo netto tra le attività e le passività, si modifica nel tempo subendo l'effetto della diversa dimensione dei risultati economici conseguiti nei singoli periodi economici di riferimento, che per l'ente locale, corrispondono all'anno solare.

Il prospetto successivo, con l'annessa elaborazione grafica, mostra come si è prodotto il risultato degli ultimi due esercizi, com'è variato nel biennio, come le varie componenti del saldo complessivo - ossia il risultato della gestione caratteristica, quella della partecipazione in aziende speciali, i risultati della gestione operativa, finanziaria e straordinaria - si siano modificati nel tempo per effetto della variazione nell'entità delle singole componenti di costo o di ricavo.

IL CONTO ECONOMICO IN SINTESI	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Gestione caratteristica	-€ 1.035.987,00	€ 2.785.339,37	€ 3.821.326,37
Rettifiche di valore attività finanz.	€ 478.258,00	€ 1.331.919,48	€ 853.661,48
Gestione operativa	-€ 1.514.245,00	€ 1.453.419,89	€ 2.967.664,89
Gestione finanziaria	€ 376.752,00	€ 416.427,40	€ 39.675,40
Gestione straordinaria	€ 1.695.391,00	-€ 4.026.459,64	-€ 5.721.850,64
Risultato economico d'esercizio	€ 1.514.414,00	€ 507.226,61	-€ 1.007.187,39



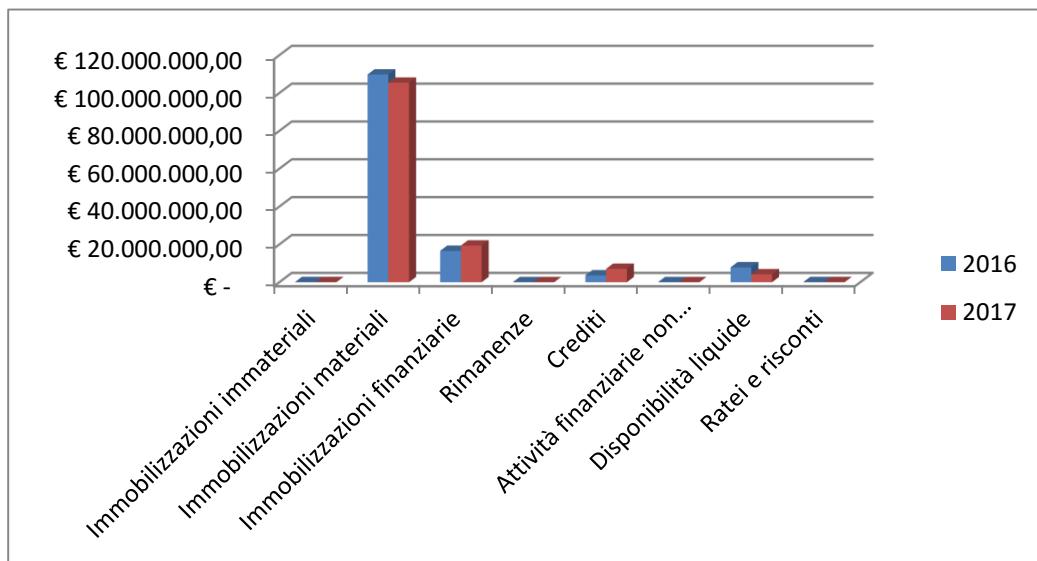
I dati economici e patrimoniali a confronto
Evoluzione dell'attivo patrimoniale nel biennio

L'utile o la perdita che si è verificata nell'ultimo biennio produce degli effetti sull'attivo o sul passivo patrimoniale, sotto forma di un aumento del valore delle attività, di una contrazione del valore delle passività, oppure, ed è la condizione che si verifica con maggiore frequenza, come la *combinazione* di varie modifiche di segno opposto, le quali incidono sia sull'attivo che nei confronti del passivo.

Partendo da queste premesse, la tabella successiva ed il corrispondente grafico mostrano come queste modifiche abbiano interessato, ed in quale misura, i grandi aggregati della parte attiva del patrimonio comunale.

IL CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI

ATTIVO	2016	2017	Var.
Immobilizzazioni immateriali	€ 54.551,85	€ 62.256,71	€ 7.704,86
Immobilizzazioni materiali	€ 109.778.094,36	€ 105.450.733,92	-€ 4.327.360,44
Immobilizzazioni finanziarie	€ 16.565.777,73	€ 19.373.995,78	€ 2.808.218,05
Rimanenze	€ -	€ -	€ -
Crediti	€ 3.617.734,49	€ 7.071.032,93	€ 3.453.298,44
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 7.858.118,48	€ 4.178.815,13	-€ 3.679.303,35
Ratei e risconti	€ 28.882,15	€ 34.188,03	€ 5.305,88
Totale	€ 137.903.159,06	€ 136.171.022,50	-€ 1.732.136,56



Nella predisposizione del conto del patrimonio 2017, l'Amministrazione ha proceduto con la rivisitazione di tutto lo stato patrimoniale attivo e passivo come previsto del D.lgs 118/2011.

A tale riguardo si sottolinea che le immobilizzazioni in corso sono state inserite tra le immobilizzazioni materiali e non sono più ricomprese nella voce "opere da realizzare" presenti nel vecchio schema di conto del patrimonio.

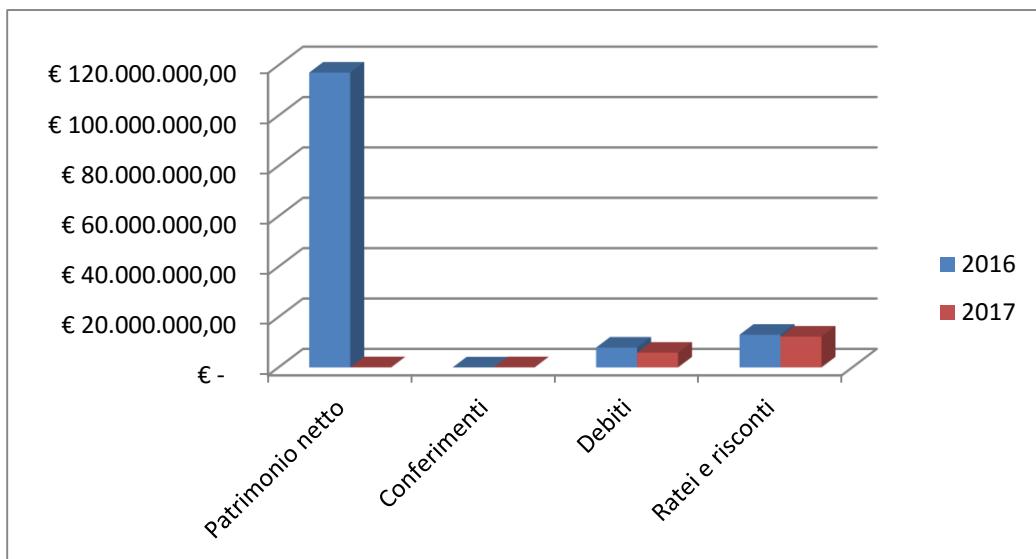
I dati economici e patrimoniali a confronto Evoluzione del passivo patrimoniale nel biennio

Come per l'attivo, anche i valori dei principali aggregati del passivo vengono di seguito accostati per misurare le variazioni che si sono manifestate nel corso dell'ultimo biennio.

La chiusura dell'esercizio in utile o perdita, infatti, potrà avere modificato la composizione dell'attivo oppure, ed è quanto può emergere dalla visione del prospetto con l'annesso grafico, variato il valore delle singole voci del passivo. Un elemento della tabella, il patrimonio netto, dev'essere letto in un'ottica particolare in quanto misura la variazione del patrimonio netto tra due anni consecutivi, e cioè individua la *dimensione numerica* dell'utile o della perdita che si è manifestata nell'ultimo esercizio.

IL CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI

PASSIVO	2016	2017	Var.
Patrimonio netto	€ 117.072.873,25	€ 50.541,29	-€ 117.022.331,96
Conferimenti	€ -	€ 55.000,00	€ 55.000,00
Debiti	€ 7.870.819,56	€ 5.841.600,44	-€ 2.029.219,12
Ratei e risconti	€ 12.959.466,23	€ 12.223.880,77	-€ 735.585,46
Totale	€ 137.903.159,04	€ 18.171.022,50	-€ 119.732.136,54



Rispetto all'anno 2015 lo stato patrimoniale passivo è modificato interamente. Nel patrimonio netto è stato inserito il valore relativo agli oneri di urbanizzazione precedentemente collocato tra i conferimenti,
Tra i ratei e i risconti sono stati invece allocati i contributi agli investimenti precedentemente posizionati tra i conferimenti,

Analisi del conto economico
Il risultato della gestione caratteristica

Il risultato della *gestione caratteristica* è dato dalla differenza dei ricavi dell'attività tipica messa in atto dal Comune (la gestione caratteristica) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscano nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni) della parte corrente del bilancio, rettificati però nel valore per effetto dell'applicazione del criterio di *competenza economica*.

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Proventi tributari	€ 10.386.886,00	€ 10.559.844,36	€ 172.958,36
Proventi da fondi perequativi	€ 4.350.268,00	€ 3.906.045,58	-€ 444.222,42
Proventi da trasferimenti	€ 3.444.540,00	€ 5.718.101,62	€ 2.273.561,62
proventi da trasferimenti correnti	€ 1.491.913,00	€ 2.066.346,52	
quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.606.492,00	€ 1.632.134,79	
contributi agli investimenti	€ 346.135,00	€ 2.019.620,31	
Ricavi delle vendite e prestazione e proventi da servizi pubblici	€ 1.174.727,00	€ 1.186.486,85	€ 11.759,85
proventi derivante dalla gestione dei beni	€ 892.404,00	€ 901.076,95	
ricavi della vendita di beni	€ 39.845,00	€ 33.605,01	
ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	€ 242.478,00	€ 251.804,89	
Proventi da gestione patrimoniale			€ -
Proventi diversi			€ -
Proventi da concessioni edificatorie	€ -	€ -	€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
Altri proventi e ricavi	€ 1.028.815,00	€ 1.711.319,82	€ 682.504,82
Totali ricavi	€ 20.385.236,00	€ 23.081.798,23	€ 2.696.562,23
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 54.508,00	€ 38.801,77	-€ 15.706,23
Prestazioni di servizi	€ 6.223.853,00	€ 5.417.429,28	-€ 806.423,72
Utilizzo beni di terzi	€ 10.101,00	€ 13.050,12	€ 2.949,12
Trasferimenti	€ 7.479.902,00	€ 5.434.105,13	-€ 2.045.796,87
traferimenti correnti	€ 7.312.901,00	€ 5.389.474,81	
contributi agli investimenti ad Amminis.pubb.	€ 13.853,00	€ -	
contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 153.148,00	€ 44.630,32	
Personale	€ 1.928.782,00	€ 1.851.648,08	-€ 77.133,92
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.141.454,00	€ 3.547.621,02	€ 406.167,02
ammontarmenti di immobilizzazioni imm.	€ 13.638,00	€ 8.064,18	
ammontarmenti di immobilizzazioni mat	€ 3.127.816,00	€ 3.341.556,84	
altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
svalutazione dei crediti		€ 198.000,00	
Altra accanatonamenti		€ 55.000,00	
Oneri diversi di gestione	€ 2.474.391,00	€ 3.938.803,46	€ 1.464.412,46
Imposte e tasse	€ 108.232,00	€ 109.307,38	€ 1.075,38
Totali costi	€ 21.421.223,00	€ 20.405.766,24	-€ 1.070.456,76

In considerazione a quanto previsto del D.Lgs n. 118/2011, anche il conto economico ha subito notevoli modifiche rispetto al passato. I trasferimenti di entrata sono stati suddivisi in "proventi da trasferimenti correnti", "quota annuale di contributi agli investimenti" (Ex ammortamenti attivi), e "contributi agli investimenti".

Anche le entrate extratributarie sono state suddivise in tre voci: "proventi derivanti dalla gestione dei beni", "ricavi della vendita di beni" 2 "ricavi e proventi dalla gestione di servizi".

Anche la parte relativa ai costi è stata oggetto di variazioni.

Come tra le entrate anche le spese per trasferimenti sono state scomposte in 3 voci: "trasferimenti correnti", "contributi agli investimenti ad Amministrazione pubbliche" e "contributi agli investimenti ad altri soggetti".

È stata scomposta anche la voce relativa agli ammortamenti ed accorpata con le svalutazioni.

La voce imposte e tasse è stata spostata in fondo al conto economico prima dell'utile.

Analisi del conto economico Il risultato della gestione delle partecipazioni in aziende speciali

Le tabelle ed il rispettivo grafico mostrano l'andamento dei ricavi conseguiti e dei costi sostenuti per effetto della partecipazione del Comune in aziende speciali o in altre imprese partecipate. L'ente locale, infatti, eroga direttamente i servizi al cittadino oppure, e sempre in maniera più rilevante e frequente, si avvale di strutture esterne appositamente create per fornire dei servizi, che per la loro natura tecnica o per problemi di economie di scala, meglio si prestano ad essere erogati da aziende a *partecipazione comunale* appositamente costituite.

La gestione delle partecipazioni in aziende speciali è scomparsa e le voci relative sono state inserite tra i proventi e gli oneri finanziari.

Analisi del conto economico Il risultato della gestione finanziaria

L'attività comunale è messa in atto utilizzando in prevalenza risorse proprie o derivate. Solo in determinati casi è possibile accedere a finanziamenti esterni, che per la loro intrinseca appartenenza al mercato del credito, sono *onerosi* e tendono ad incidere pesantemente sugli equilibri del bilancio di parte corrente. Il ricorso all'indebitamento, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che solo di rado sono compensati, o addirittura superati, dalla realizzazione di ricavi finanziari. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità comunali liquide.

RICAVI E COSTI FINANZIARI	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Proventi da partecipazioni	€ 378.238,00	€ 419.679,63	€ 41.441,63
Altri proventi finanziari	€ 978,00	€ 6,82	-€ 971,18
Totale ricavi	€ 379.216,00	€ 419.686,45	-€ 971,18
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 3.463,00	€ 3.259,05	-€ 203,95
interessi passivi	€ 3.463,00	€ 3.259,05	-€ 203,95
altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Totale costi	€ 3.463,00	€ 3.259,05	-€ 203,95
RISULTATO DELLA PARTECIPAZIONE IN AZ. SPECIALI	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Ricavi della gestione	€ 379.216,00	€ 419.686,45	€ 40.470,45
Costi della gestione	€ 3.463,00	€ 3.259,05	€ 203,95
Risultato della partecipazione	€ 375.753,00	€ 416.427,40	-€ 40.674,40

The chart displays the following data:

Categoria	2016 (€)	2017 (€)
Ricavi della gestione	379.216,00	419.686,45
Costi della gestione	3.463,00	3.259,05
Risultato della partecipazione	375.753,00	416.427,40

Analisi del conto economico Il risultato le rettifiche di valore attività finanziarie

Il risultato delle rettifiche di valore attività finanziarie è dato dalle rivalutazione o svalutazioni delle partecipazione che il Comune di Correggio detiene.

Il valore presente nel conto economico è dato dalla rivalutazione delle partecipazione, con il metodo del patrimonio netto al 31.12.2016 (ultimo bilancio approvato).

Analisi del conto economico
Il risultato della gestione straordinaria

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

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Proventi straordinari	€ 1.801.909,00	€ 1.703.964,60	-€ 97.944,40
Proventi da permessi di costruire	€ 637.866,00	€ -	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 11.739,00	€ 16.285,64	
Sopravvenienze attive e insussistenza pass.	€ 424.169,00	€ 182.895,42	
Plusvalenze patrimoniali	€ 728.135,00	€ 1.504.783,54	€ 776.648,54
Altri proventi straordinari			€ -
Oneri straordinari	€ 106.518,00	€ 5.730.424,25	€ 5.623.906,25
Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 5.546.230,45	€ 5.546.230,45
Sopravvenienze passive e insussistenze att.	€ 106.518,00	€ 184.193,80	
Minusvalenze patrimoniali	€ -	€ -	€ -
Altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Ricavi della gestione	€ 1.801.909,00	€ 1.703.964,60	-€ 97.944,40
Costi della gestione	€ 106.518,00	€ 5.730.424,25	€ 5.623.906,25
Risultato della gestione straordinaria	€ 1.695.391,00	-€ 4.026.459,65	-€ 5.721.850,65

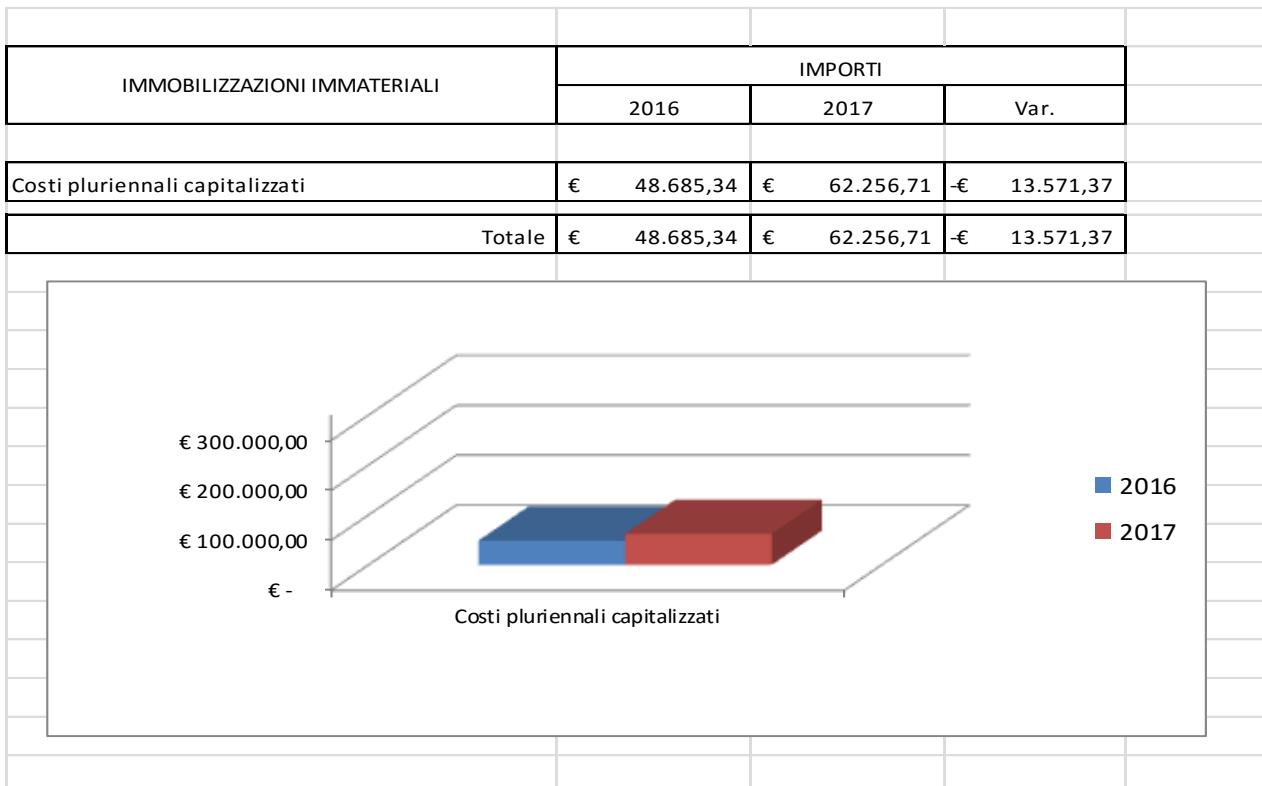
Categoria	2016	2017
Ricavi della gestione	€ 1.801.909,00	€ 1.703.964,60
Costi della gestione	€ 106.518,00	€ 5.730.424,25
Risultato della gestione straordinaria	€ 1.695.391,00	-€ 4.026.459,65

Anche la parte straordinaria è stata modificata rispetto al passato.

I proventi sono stati suddivisi in 5 voci: "proventi da permessi di costruire" che in passato non confluivano nel conto economico, "proventi da trasferimenti in conto capitale", Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" le attuali economie, "plusvalenze patrimoniali" che si riferiscono alle alienazioni del conto finanziario, e infine "altri proventi straordinari".

Analisi dell'attivo patrimoniale Le immobilizzazioni immateriali

Tra tutti i raggruppamenti dell'attivo, le immobilizzazioni, ulteriormente suddivise in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, costituiscono certamente l'aggregato che contiene i valori patrimoniali più rilevanti. Si tratta di beni e di servizi *di uso durevole*, contraddistinti cioè da una limitatissima capacità di trasformarsi in tempi rapidi in denaro circolante. Venendo alle immobilizzazioni di tipo *immateriale* prese in considerazione dalla modulistica ufficiale, l'ordinamento contabile elenca solo i costi capitalizzati, e cioè le spese sostenute per realizzare beni o servizi immateriali che produrranno un'utilità *durevole* per l'ente. Tipici, a tal riguardo, sono i costi sostenuti per l'acquisto di procedure informatiche, e cioè investimenti in software che costituiscono la dotazione accessoria dell'hardware, ed indispensabile per il concreto funzionamento di queste attrezzature tecnologicamente avanzate.



Rispetto al precedente conto del patrimonio le immobilizzazioni immateriali sono state scomposte in 9 voci che di seguito elenchiamo:

- 1- Costi di impianto e di ampliamento;
- 2- Costi di ricerca sviluppo e pubblicità
- 3- Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
- 4- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
- 5- Avviamento;
- 6- Immobilizzazioni in corso ed acconti
- 9- Altre

Analisi dell'attivo patrimoniale Le immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, suddivise in attività inserite nel patrimonio disponibile ed in quello indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni durevoli che costituiscono il *patrimonio infrastrutturale* dell'ente. Mentre il patrimonio *indisponibile* è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo motivo non suscettibile di cessione, il patrimonio *disponibile* può essere alienato dal Comune fornendo, seppure in casi estremi come la dismissione di beni messa in atto per ripianare debiti fuori bilancio, una possibile fonte di reperimento di disponibilità finanziarie. È importante notare che l'importo contabile delle immobilizzazioni materiali, e cioè il valore stimato del bene al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo nel ciclo di produzione dei servizi, è composto dal valore storico dello stesso, eventualmente incrementato dalle manutenzioni straordinarie effettuate, al netto del corrispondente fondo ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Beni demaniali	€ 29.784.968,77	€ 29.430.314,48	-€ 354.654,29
Terreni			€ -
Fabbricati	€ 808.338,99	€ 792.172,21	-€ 16.166,78
Infrastrutture	€ 22.593.589,78	€ 22.382.763,07	-€ 210.826,71
Altri beni demaniali	€ 6.383.040,00	€ 6.255.379,20	-€ 127.660,80
Altre immobilizzazioni materiali	€ 79.196.413,65	€ 74.693.952,92	-€ 4.502.460,73
Terreni	€ 628.132,15	€ 529.189,20	-€ 98.942,95
di cui in leasing finanziario			€ -
Fabbricati	€ 76.014.891,69	€ 72.058.618,49	-€ 3.956.273,20
di cui in leasing finanziario			€ -
Impianti e macchinari	€ 57.301,49	€ 101.849,47	€ 44.547,98
di cui in leasing finanziario			€ -
Attrezzature industriali e commerciali	€ 51.190,26	€ 40.952,21	-€ 10.238,05
Mezzi di trasporto	€ 18.892,80	€ 15.114,24	-€ 3.778,56
Macchine per ufficio e hardware			€ -
Mobili e arredi	€ 26.328,70	€ 22.379,39	-€ 3.949,31
Infrastrutture	€ 2.077.832,64	€ 1.662.266,11	-€ 415.566,53
Diritti reali di godimento			€ -
Altri beni materiali	€ 321.843,92	€ 263.583,81	-€ 58.260,11
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 796.711,94	€ 1.326.466,52	€ 529.754,58
Total	€ 109.778.094,36	€ 105.450.733,92	-€ 9.184.475,46

The chart displays two blue 3D bars representing the total value of immobilized material assets for the years 2016 and 2017. The vertical axis (Y-axis) is labeled with monetary values in thousands of euros, ranging from € - at the bottom to € 100.000,00 at the top. The horizontal axis (X-axis) is labeled with the years 2016 and 2017. The bar for 2016 reaches approximately € 109.778.094,36, while the bar for 2017 reaches approximately € 105.450.733,92. A legend at the bottom indicates that the blue color represents "IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (X1000)".

Le immobilizzazioni materiali sono state suddivise in 3 aree: beni demaniali, altre immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni in corso ed acconti.

I beni demaniali sono stati suddivisi in 4 voci: "terreni", "fabbricati", "infrastrutture" e "altri beni demaniali".

Le altre immobilizzazioni in: "terreni", "fabbricati", "impianti e macchinari", "attrezzature industriali e commerciali", "mezzi di trasporto", "macchine per ufficio e hardware", "mobili e arredi", "infrastrutture", "diritti reali di godimento" e "altri beni materiali".

Per le voci terreni, fabbricati ed impianti e macchinari il nuovo conto del patrimonio chiede la specifica se nel caso sono stati acquistati tramite il leasing finanziario.

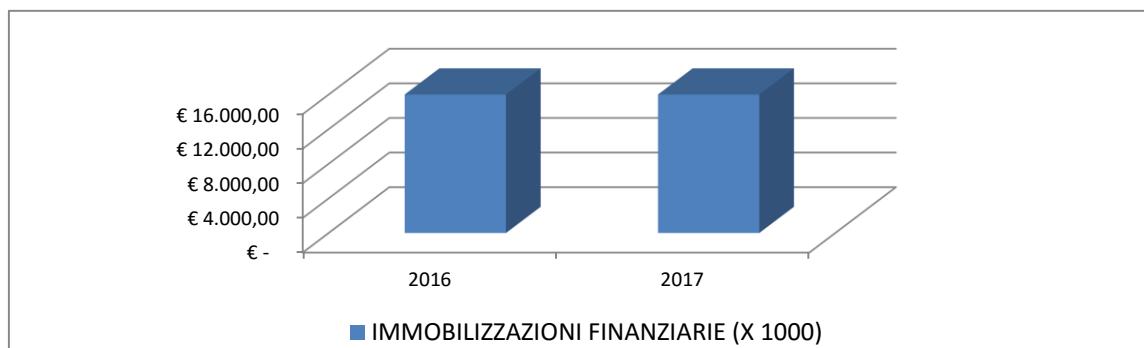
Inoltre non compare più il fondo ammortamento, quindi gli importi indicati sono già al netto di tale voce.

Analisi dell'attivo patrimoniale Le immobilizzazioni finanziarie

Costituiscono immobilizzazioni finanziarie, gli investimenti effettuati per finanziare l'attività di aziende speciali, consorzi o società costituite per erogare servizi a partecipazione pubblica ritenuta strategica. Anche talune posizioni creditorie, proprio per la loro trasformazione in crediti a lungo termine, possono diventare parti dell'attivo immobilizzato, come i crediti vantati verso le imprese controllate, collegate, o altre società.

L'elenco delle immobilizzazioni di tipo finanziario è chiuso dai depositi in titoli a medio ed a lungo termine, dai depositi presso terzi, ed infine dai crediti dubbi, e cioè posizioni creditorie vantate nei confronti del cittadino o di altre imprese che non si possono trasformare tempestivamente in attivo circolante.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Partecipazioni in:			
Imprese controllate	€ -	€ -	€ -
Imprese collegate	€ 16.565.777,73	€ 17.897.697,21	€ 1.331.919,48
altri soggetti	€ -	€ 1.476.298,57	€ 1.476.298,57
Crediti verso :			€ -
altre amministrazioni	€ -	€ -	€ -
Imprese controllate	€ -	€ -	€ -
Imprese collegate	€ -	€ -	€ -
altri soggetti	€ -	€ -	€ -
Altri titoli	€ -	€ -	€ -
Totalle	€ 16.565.777,73	€ 19.373.995,78	€ 2.808.218,05



Analisi dell'attivo patrimoniale Le rimanenze

Mentre le immobilizzazioni sono poste dell'attivo destinate, per la loro stessa natura, a partecipare durevolmente al ciclo produttivo, altre voci patrimoniali hanno una spiccata tendenza a trasformarsi in denaro (capitale circolante) in tempi ragionevolmente rapidi. Quest'ultima categoria comprende le voci dell'attivo circolante, e cioè le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, ed infine le disponibilità liquide.

Venendo alle rimanenze, la modulistica ufficiale prescrive l'indicazione delle scorte finali di prodotti finiti o di materie prime, anche se è necessario subito precisare che negli enti locali l'entità di queste poste rispetto al totale dell'attivo patrimoniale è davvero irrilevante. L'inserimento delle rimanenze nel prospetto patrimoniale è dovuta alla necessità di imputare nel conto economico solo il valore dei beni *consumati* nell'esercizio, oppure effettivamente ceduti nel medesimo arco di tempo. Questo implica l'integrazione dei conti economici con le variazioni intervenute sulle rimanenze di materie e di prodotti. Quanto all'entità fisica e monetaria delle rimanenze, esiste un diretto legame tra le quantità ed i valori registrati nell'inventario di fine esercizio e gli importi iscritti nell'attivo circolante del conto del patrimonio.

Analisi dell'attivo patrimoniale

I crediti

La categoria dei *crediti* riporta l'insieme delle posizioni creditorie vantate dal Comune nei confronti di altri soggetti, sorte per effetto di *obbligazioni giuridicamente rilevanti* perfezionate nell'esercizio. Si tratta, in questo caso, di poste attive dotate di un *elevato grado di esigibilità* e di rapida capacità di trasformazione in denaro liquido.

Diversamente dalle altre poste indicate nell'attivo patrimoniale, esiste un legame molto stretto tra gli accertamenti contenuti nel conto del bilancio (rendiconto finanziario) e le analoghe poste elencate nell'attivo patrimoniale (rendiconto economico). Infatti, gli accertamenti finanziari sono posizioni creditorie maturate nei confronti di persone fisiche o giuridiche esterne all'ente, e differiscono dai crediti riportati nel patrimonio solo nel caso in cui, per motivi legati alle diverse definizioni di competenza finanziaria e di competenza economica, questi ultimi siano soggetti ad operazioni di integrazione e rettifica di fine esercizio.

CREDITI	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Crediti di natura tributaria	€ 1.496.521,83	€ 3.259.785,11	€ 1.763.263,28
crediti da tributi destinati al finanz.sanità			€ -
altri crediti da tributi	€ 1.169.517,73	€ 3.219.199,68	€ 2.049.681,95
crediti da fondi perequativi	€ 327.004,10	€ 40.585,43	-€ 286.418,67
Crediti da trasferimenti e contributi	€ 763.630,82	€ 2.002.420,72	€ 1.238.789,90
verso amministrazioni pubbliche	€ 673.152,66	€ 1.867.042,69	€ 1.193.890,03
imprese controllate			€ -
imprese collegate	€ 5.000,00	€ -	-€ 5.000,00
verso altri soggetti	€ 85.478,16	€ 135.378,03	€ 49.899,87
Verso clienti ed utenti	€ 571.933,98	€ 1.008.742,57	€ 436.808,59
Altri crediti	€ 785.647,86	€ 800.084,53	€ 14.436,67
verso l'erario	€ 400.120,21	€ 151.268,43	-€ 248.851,78
per attività svolta per c/terzi	€ 385.527,65	€ 389.991,55	€ 4.463,90
altri	€ -	€ 258.824,55	€ 258.824,55
Totalle	€ 3.617.734,49	€ 7.071.032,93	€ 6.469.788,29

Anno	Crediti (X 1000)
2016	3.617.734,49
2017	7.071.032,93

La parte relativa ai crediti è stata suddivisa in 4 macro voci: "crediti di natura tributaria", "crediti per trasferimenti e contributi", "verso clienti e utenti" e "altri crediti".

La voce crediti di natura tributaria è stata a sua volta suddivisa in 3 capitoli: "crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità", "altri crediti da tributi" e "crediti da fondi perequativi".

La voce crediti per trasferimenti e contributi in: "verso amministrazioni pubbliche", "imprese controllate", "imprese collegate" e "verso altri soggetti".

Infine la voce altri crediti è stata suddivisa in: "verso erario", "per attività svolta per c/terzi" e "altri".

Analisi dell'attivo patrimoniale

Le attività finanziarie non immobilizzate

La progressiva uscita degli enti locali dal regime di tesoreria unica, mediante la quale gran parte delle disponibilità liquide realizzate dai comuni veniva provvisoriamente incamerata dallo Stato per migliorare il saldo di cassa dei conti pubblici, contenendo così il fabbisogno di emissione dei titoli del debito pubblico (*Buoni ordinari del Tesoro, ecc.*), ha favorito la *diversificazione* nell'impiego delle momentanee giacenze liquide.

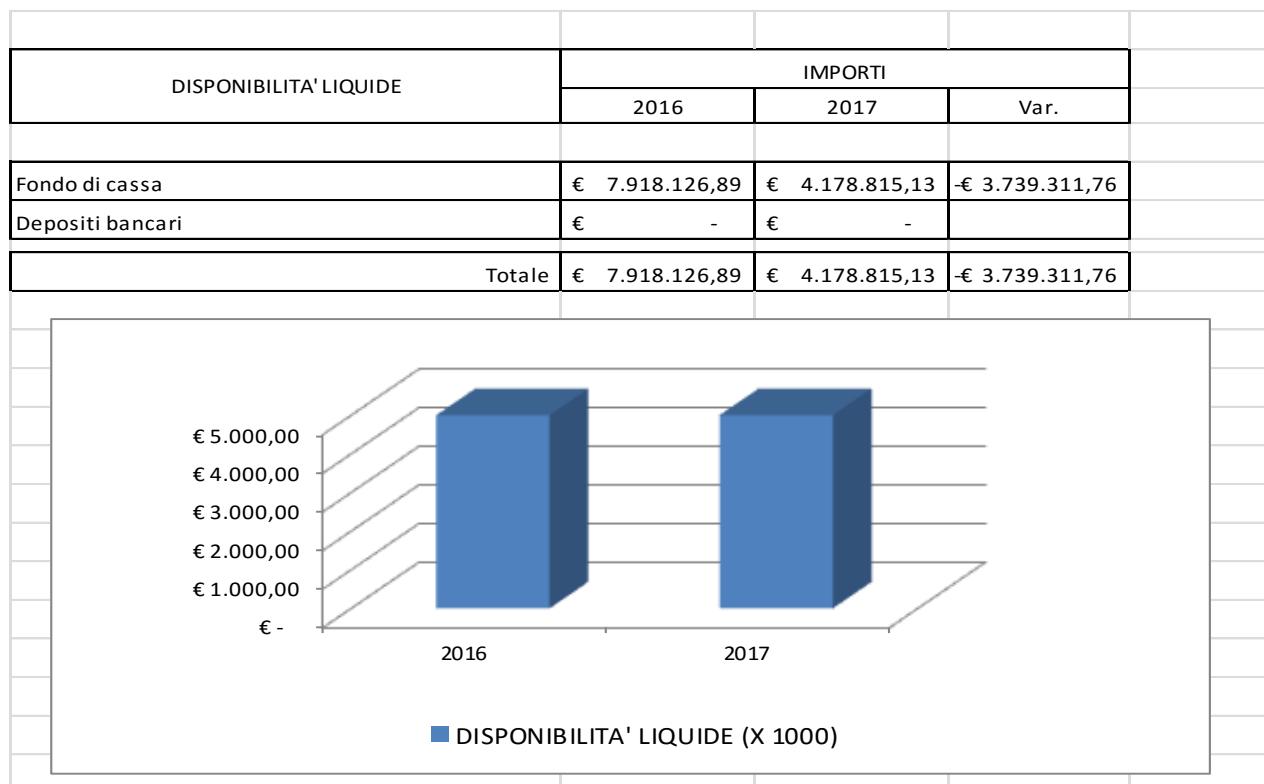
L'acquisto di BOT, ottenuto anche mediante il ricorso ad operazioni di *Pronti contro termine* gestite dalle banche, pur non essendo un'attività a cui gli enti locali ricorrono con grande frequenza, costituisce certamente un mezzo mediante il quale molti comuni ottengono ulteriori risorse di parte corrente prodotte dagli interessi attivi maturati per effetto degli impieghi in

titoli a brevissimo termine. Non siamo in presenza di investimenti, intesi come l'utilizzo delle disponibilità in conto capitale, ma di semplice impiego di *momentanee eccedenze di cassa* di una certa rilevanza.

Analisi dell'attivo patrimoniale Le disponibilità liquide

L'ente locale deve fronteggiare i debiti contratti con i soggetti che a vario titolo entrano in contatto con il Comune, e questo si ottiene con l'accumulo di un'adeguata disponibilità di risorse liquide. La gestione oculata dei *flussi di cassa* in entrata ed uscita, intesa come il collegamento coordinato tra i movimenti di pagamento e di riscossione, incide pesantemente sull'accumulo di sufficienti giacenze liquide e limita le sfasature temporali all'interno delle quali può diventare indispensabile ricorrere al credito oneroso a breve termine (fido di tesoreria).

Le disponibilità liquide sono pertanto costituite dalle giacenze di cassa e dai depositi bancari e postali, alimentati e mantenuti nel rispetto delle normative che periodicamente sottopongono questo tipo di disponibilità a meccanismi di controllo centrali più o meno vincolanti, come da ultimo, il regime di *Tesoreria unica*. Si tratta, in definitiva, delle voci principali di quella parte dell'attivo patrimoniale che è definita *attivo circolante*.



Analisi dell'attivo patrimoniale I ratei e risconti attivi

Gli accertamenti delle entrate correnti sono rettificati dai ratei attivi e risconti passivi finali, e cioè valori che correggono in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'accertamento, trasformandolo così in *ricavo di competenza* dell'esercizio. Analogamente alle entrate, anche gli impegni delle uscite correnti di competenza sono rettificati dai ratei passivi e dai risconti attivi finali, e cioè valori che rettificano in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'impegno, trasformandolo così in *costo di competenza* dell'esercizio.

Se l'accertamento è inferiore al valore dei beni o servizi ceduti nell'esercizio (accertamento minore di ricavo), è necessario correggere in aumento detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente ceduti nell'esercizio.

L'importo che rettifica in aumento questo ricavo prende il nome di *rateo attivo*.

Allo stesso tempo, se l'impegno contabile comprende beni o servizi che saranno utilizzati in tutto o in parte solo nell'esercizio successivo (impegno maggiore del costo), è necessario correggere in diminuzione detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente consumati nell'esercizio. L'importo che rettifica in diminuzione il costo prende il nome di *risconto attivo*.

L'importo di € 34.188,03 indicato nel conto del patrimonio di riferisce ai costi sostenuti dall'Amministrazione per la stipula di due polizze assicurative con scadenza 17.04, 30.04 e 31.05.

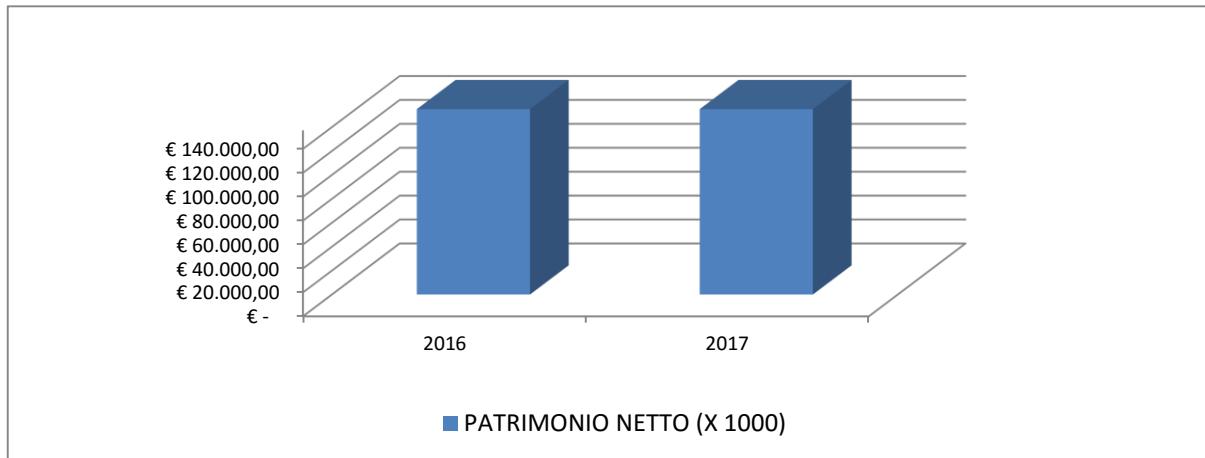
Analisi del passivo patrimoniale Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel conto del patrimonio, è la semplice *differenza algebrica* tra il totale dell'attivo e del passivo patrimoniale.

La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente individua il *risultato economico* di quell'anno, ed è denominata *utile d'esercizio*. Un decremento della medesima posta, di conseguenza, denota la chiusura della gestione in *perdita d'esercizio*, che è quindi la misura della diminuzione di ricchezza verificatasi rispetto l'anno immediatamente precedente. Entrambi i valori, naturalmente, trovano perfetta corrispondenza con gli analoghi risultati riportati nel conto economico.

Nel prospetto ufficiale previsto dal Ministero dell'Interno, il patrimonio netto è scomposto in due distinte componenti: il *Netto patrimoniale* ed il *Netto da beni demaniali*.

PATRIMONIO NETTO	IMPORTI			Var.
	2016	2017		
Fondo di dotazione	€ 97.159.210,56	€ 67.728.896,08	-€ 29.430.314,48	
Riserve	€ 18.399.247,80	€ 49.923.725,98		
da risultato economico di esercizi precedenti		€ 1.514.414,46		
da capitale				
a permessi di costruire	€ 18.399.247,80	€ 17.502.698,47		
da riserve indisponibili per beni demaniali		€ 29.430.314,48		
da altre riserve indisponibili		€ 1.476.298,57		
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.514.414,91	€ 397.919,23		
Totali	€ 117.072.873,27	€ 118.050.541,29	-€ 29.430.314,48	



Analisi del passivo patrimoniale I conferimenti

La classe dei conferimenti contiene tutti i contributi in C/capitale concessi da soggetti pubblici - come lo Stato, la regione, la provincia, o altri soggetti privati, come i destinatari delle concessioni ad edificare - destinati a finanziare gli interventi d'investimento. Il contributo in C/capitale, essendo un trasferimento *a titolo gratuito* (contributo a fondo perduto), determina un incremento del patrimonio netto (ricavo) a cui dovrebbe far seguito, solo ad avvenuta ultimazione dell'opera, il corrispondente riflesso negativo nei costi del conto economico, sotto forma di inizio del processo di *ammortamento passivo*.

della nuova immobilizzazione. L'assenza di omogeneità temporale tra le imputazioni del ricavo (proventi diversi) e del costo (ammortamento passivo) viene neutralizzata iscrivendo provvisoriamente il contributo in una posta nel passivo, i *conferimenti*, pareggiando così l'aumento di valore dell'attivo prodotto dall'avvenuta concessione del contributo a fondo perduto.

Solo quando l'immobile ultimato sarà immesso nel ciclo produttivo, si procederà ad ammortizzare progressivamente sia il cespote immobilizzato (ammortamento passivo) che il relativo conferimento (ammortamento attivo). Questo procedimento riporta quindi in equilibrio temporale entrambi i movimenti che interessano simultaneamente il conto economico: l'*ammortamento passivo* e la *quota di ricavo pluriennale* (ammortamento attivo).

Nell'attuale conto del patrimonio la parte relativa ai conferimenti è stata eliminata e le voci relative ai permessi di costruire è stata inserita nel patrimonio netto, mentre i contributi agli investimenti sono stati inseriti tra i risconti passivi.

Analisi del passivo patrimoniale Ratei e risconti passivi

Gli accertamenti delle entrate correnti sono rettificati dai ratei attivi e risconti passivi finali, e cioè dai valori che correggono in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'accertamento, trasformandolo così in *ricavo di competenza* dell'esercizio.

Analogamente, gli impegni delle uscite correnti di competenza sono rettificati dai ratei passivi e risconti attivi finali, e cioè dai valori che rettificano in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'impegno, trasformandolo così in *costo di competenza* dell'esercizio.

Se l'accertamento comprende il valore dei beni o servizi che saranno ceduti in tutto o in parte solo nell'esercizio successivo (accertamento maggiore di ricavo), è necessario correggere in diminuzione detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente ceduti nell'esercizio. L'importo che rettifica in diminuzione questo ricavo prende il nome di *risconto passivo*. Se l'impegno invece è inferiore al valore dei beni o servizi effettivamente utilizzati nell'esercizio (impegno minore del costo), è necessario correggere in aumento detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente consumati. L'importo che rettifica in aumento il costo prende il nome di *rateo passivo*.

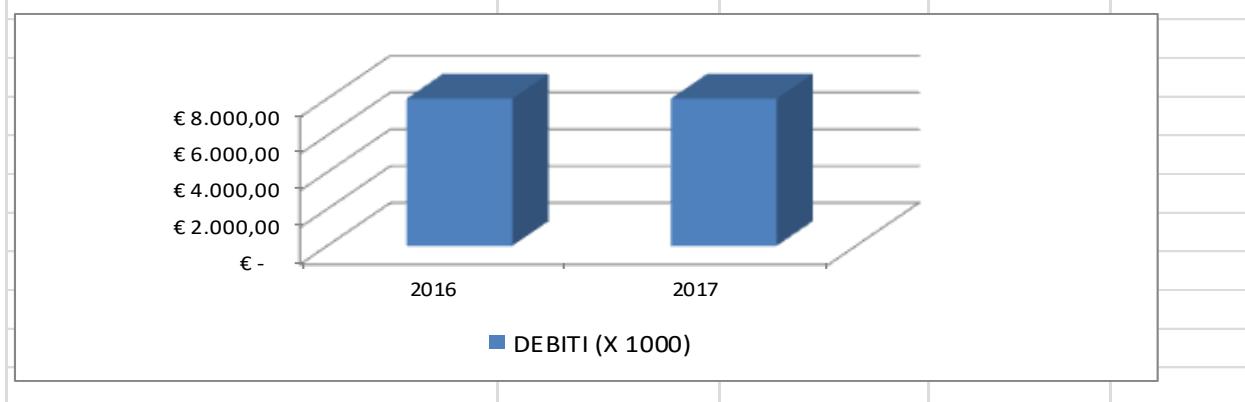
Analisi del passivo patrimoniale I debiti

La parte più cospicua del passivo patrimoniale è costituita dai debiti, e cioè dai capitali di varia natura e dimensione finanziaria che devono essere restituiti dal Comune a chi, ente o privato, aveva finanziato la realizzazione di un intervento d'investimento.

Questa posta patrimoniale può essere suddivisa in due grandi categorie: i debiti di finanziamento e quelli di funzionamento. Con i primi (debiti di finanziamento) il Comune reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le maggiori disponibilità finanziarie necessarie per espandere la propria capacità d'investimento: si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito bancario od assimilato dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di prestiti obbligazionari di durata variabile.

I debiti di funzionamento, invece, sono il normale credito di fornitura concesso dai fornitori al Comune acquirente, ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale che esiste tra la consegna materiale dei beni o la fornitura dei servizi commissionati, ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti così maturati. Il Comune, in questo caso, ottiene un finanziamento a brevissimo termine del tutto gratuito da parte delle ditte a cui si rivolge per acquistare i fattori produttivi necessari per l'erogazione dei servizi al cittadino.

DEBITI	IMPORTI		
	2016	2017	Var.
Debiti da finanziamento	€ 2.180.723,00	€ 1.924.167,04	-€ 256.555,96
prestiti obbligazionari	€ 2.180.723,00	€ 1.924.167,04	-€ 256.555,96
v/altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
verso banche e tesoriere	€ -	€ -	€ -
verso altri finanziatori	€ -	€ -	€ -
Debiti verso fornitori	€ 2.740.734,55	€ 3.056.070,57	€ 315.336,02
Acconti	€ -	€ -	€ -
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.335.038,06	€ 466.749,15	-€ 1.868.288,91
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	€ -
altre amministrazioni pubbliche	€ 2.208.993,08	€ 49.584,93	-€ 2.159.408,15
imprese controllate	€ -	€ -	€ -
imprese collegate	€ -	€ -	€ -
altri soggetti	€ 126.044,98	€ 417.164,22	€ 291.119,24
Altri debiti	€ 614.323,95	€ 394.613,68	-€ 219.710,27
tributari	€ -	€ 18.364,01	€ 18.364,01
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ -	€ 19.142,02	€ 19.142,02
per attività svolta per c/terzi	€ 614.323,95	€ -	-€ 614.323,95
altri soggetti	€ -	€ 357.107,65	€ 357.107,65
Totale	€ 7.870.819,56	€ 5.841.600,44	-€ 4.154.063,99



Il prospetto relativo ai debiti a subito delle modifiche rispetto all'anno precedente.

I debiti di funzionamento sono stati suddivisi in debiti verso fornitori (titoli 1 e 2 della spesa, esclusi i trasferimenti) e debiti per trasferimenti (macroaggregati relativi ai trasferimenti delle spese correnti e in conto capitale).

Inoltre anche la voce altri debiti è stata suddivisa in 4 parti: "tributari", "verso istituti di previdenza e sicurezza sociale", "per attività svolta per c/terzi" e "altri soggetti".