

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.278.625,46	3.495.176,05		
2	Proventi da fondi perequativi	1.263.022,22	1.240.567,30		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.838.433,42	4.546.046,82		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.046.760,01	3.756.207,76		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	725.668,73	700.134,70		E20c
c	Contributi agli investimenti	66.004,68	89.704,36		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	414.973,51	479.999,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	273.644,80	272.820,33		
b	Ricavi della vendita di beni		2,48		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	141.328,71	207.176,32		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	791.404,16	1.538.115,55	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.586.458,77</b>	<b>11.299.904,85</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.802,71	93.623,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.250.040,48	4.326.064,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	63.785,87	91.942,19	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.496.226,08	1.929.134,95		
a	Trasferimenti correnti	2.496.226,08	1.705.083,33		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		224.051,62		
13	Personale	1.964.613,21	1.951.490,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.715.600,13	2.924.581,71	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	79.577,44	32.106,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.575.876,38	1.497.508,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.060.146,31	1.394.966,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	65.711,97	146.634,31	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	81.630,73	111.485,55	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>11.758.411,18</b>	<b>11.574.957,41</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-171.952,41</b>	<b>-275.052,56</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,42	0,54	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,42</b>	<b>0,54</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		52,10	C17	C17
a	Interessi passivi		52,10		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>			<b>52,10</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,42</b>	<b>-51,56</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
24	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<b>Proventi straordinari</b>	<b>615.132,70</b>	<b>663.018,99</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	83.308,77	108.137,96		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	525.901,88	554.881,03		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.922,05			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>615.132,70</b>	<b>663.018,99</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>457.110,18</b>	<b>145.487,95</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	457.110,18	128.776,40		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		16.711,55		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>457.110,18</b>	<b>145.487,95</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>158.022,52</b>	<b>517.531,04</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-13.929,47</b>	<b>242.426,92</b>		
26	Imposte (*)	131.664,09	130.368,71	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-145.593,56</b>	<b>112.058,21</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
<b>I</b>	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.917,38	12.029,86	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.276,40	6.355,61	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre	49.879,74	30.382,49		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>65.073,52</b>	<b>48.767,96</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	22.037.029,53	20.973.669,97		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	196.093,01	148.238,00		
1.3	Infrastrutture	18.325.120,32	17.909.237,36		
1.9	Altri beni demaniali	3.515.816,20	2.916.194,61		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	19.954.575,12	19.937.005,06		
2.1	Terreni	2.495.139,44	2.495.139,44	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	16.366.407,96	16.343.357,14		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	8.166,13	8.766,89	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.090,96	2.892,86	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
2.5	Mezzi di trasporto	79.933,46	64.337,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.741,50	49.870,42		
2.7	Mobili e arredi	9.232,51	13.250,33		
2.8	Infrastrutture	880.766,59	920.583,53		
2.99	Altri beni materiali	30.096,57	38.806,61		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.322.753,72	3.462.839,55	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>46.314.358,37</b>	<b>44.373.514,58</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	267.353,45	267.353,45	<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	267.353,45	267.353,45		
2	Crediti verso			<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BI112a</b>	<b>BI112a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BI112b</b>	<b>BI112b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BI112c</b> <b>BI112d</b>	<b>BI112d</b>
3	Altri titoli			<b>BI113</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>267.353,45</b>	<b>267.353,45</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>46.646.785,34</b>	<b>44.689.635,99</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.192.663,42	1.371.364,31		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.142.142,52	1.354.877,79		
	c Crediti da Fondi perequativi	50.520,90	16.486,52		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.340.375,24	842.995,78		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.340.375,24	842.995,78		
	b imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c imprese partecipate			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	201.974,33	687.434,39	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	380.743,80	260.496,78	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a verso l'erario	36.833,00			
	b per attività svolta per c/terzi	72.212,22	6.454,91		
	c altri	271.698,58	254.041,87		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.115.756,79</b>	<b>3.162.291,26</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>CIII6</b>	
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	16.271.422,10	16.782.003,52		
	a Istituto tesoriere	16.271.422,10	16.782.003,52		<b>CIV1a</b>
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	216.838,85	251.713,56	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
	3 Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.488.260,95</b>	<b>17.033.717,08</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>19.604.017,74</b>	<b>20.196.008,34</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	2 Risconti attivi		26.640,18	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>26.640,18</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>66.250.803,08</b>	<b>64.912.284,51</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	28.308.747,76	28.411.398,17	AI	AI
II	Riserve	-2.908.661,43	-3.231.549,12		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.722.647,27	-3.834.705,48	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	813.985,84	603.156,36	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-145.593,56	112.058,21	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>25.254.492,77</b>	<b>25.291.907,26</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	571.209,22	536.785,04	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>571.209,22</b>	<b>536.785,04</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		12.481,97		C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>12.481,97</b>			
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere			D5	
d	verso altri finanziatori			D7	D6
2	Debiti verso fornitori	3.106.119,40	2.142.648,53	D6	D5
3	Acconti				
4	Debiti per trasferimenti e contributi	537.104,49	421.811,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	19.500,00	60.319,84		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate		5.375,68	D10	D9
e	altri soggetti	517.604,49	356.115,53		
5	Altri debiti	920.842,12	1.169.639,81	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	153.186,96	355.534,85		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.080,57	103.391,28		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	103.606,79			
d	altri	626.967,80	710.713,68		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.564.066,01</b>	<b>3.734.099,39</b>		
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	35.848.553,11	35.349.492,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.848.553,11	35.349.492,82		
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.140.816,35	28.641.756,06		
b	da altri soggetti	6.707.736,76	6.707.736,76		
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.848.553,11	35.349.492,82	
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.250.803,08	64.912.284,51	

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.852.413,64	1.452.150,65		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.852.413,64</b>	<b>1.452.150,65</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



# COMUNE DI ELMAS

Città Metropolitana di Cagliari

---

## ***Contabilità Economico – Patrimoniale***

### ***Scritture di rettifica / assestamento Prima Nota***

**STORNO COSTI E DEBITI SALARIO ACCESSORIO PERSONALE COMPETENZA 2019 (FPV)**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione Conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Conto economico	2.1.4.1.1.2	Indennita` ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1	10	0	62.086,98
Stato patrimoniale	2.4.7.1.4.1.1	Debiti per compensi per la produttivita` e altre indennita` per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0	0	72.421,64	0
Conto economico	2.1.4.1.2.1	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1	10	0	13.423,44
Stato patrimoniale	2.4.7.1.3.1.1	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0	0	17.813,16	0
Conto economico	2.1.4.2.1.1	Contributi obbligatori per il personale	1	10	0	18.450,25
Stato patrimoniale	2.4.6.1.1.1.1	Debiti per contributi obbligatori per il personale (dal 2020)	0	0	20.897,85	0
Conto economico	2.1.9.1.1.1	Imposta regionale sulle attivita` produttive (IRAP)	1	10	0	6.573,32
Stato patrimoniale	2.4.5.1.1.1.1	Imposta regionale sulle attivita` produttive (IRAP)	0	0	9.375,19	0
Conto economico	5.2.2.1.1.1	Insussistenze del passivo	1	10	0	19.973,85
					<b>120.507,84</b>	<b>120.507,84</b>

**RETTIFICA CREDITI RELATIVI A DEPOSITI POSTALI AL 31.12.2019**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>dare</b>	<b>avere</b>
Stato patrimoniale	1.3.4.2.2.1.1	Depositi postali	0	0	0	185.391,97
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.53	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicita` e diritto sulle pubbliche affissioni	0	0	2.518,84	0
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.52	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0	0	1.410,30	0
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.16	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	0	0	203,68	0
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.10.1	Crediti da permessi di costruire	0	0	10.339,65	0
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	0	0	329,43	0
Stato patrimoniale	1.3.2.2.5.2.1	Crediti verso famiglie derivanti dall'attivitav` di controllo e repressione delle irregolaritav` e degli illeciti	0	0	170.590,07	0
					<b>185.391,97</b>	<b>185.391,97</b>

**CHIUSURA RISCONTO ATTIVO ASSICURAZIONI**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	1.4.2.1.1.1.1	Risconti attivi	0	0	0	24.995,00
Conto economico	2.1.9.3.1.3	Premi di assicurazione per responsabilita` civile verso terzi	1	2	16.800,00	0
Conto economico	2.1.9.3.1.1	Premi di assicurazione su beni mobili	1	2	6.480,00	0
Conto economico	2.1.9.3.1.4	Altri premi di assicurazione contro i danni	1	2	1.715,00	0
					<b>24.995,00</b>	<b>24.995,00</b>

**Imputazioni costi assicurazioni interamente pagate nel 2019, ma di competenza del 2020**

**CHIUSURA RISCONTO ATTIVO CONTRIBUTO ITS**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	1.4.2.1.1.1.1	Risconti attivi	0	0	0	1.645,18
Conto economico	2.3.1.3.2.1	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	10	2	1.645,18	0

**Imputazione al 2020 quota di contributi di funzionamento ITS versati in eccedenza nel 2019**

**RETTIFICA IMPUTAZIONE IVA ACQUISTI DIFFERITA (IVA IN SOSPENSIONE)****IVA MANCANTE IN PRIMA NOTA**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.3.4	IVA acquisti in sospensione/ differita	0	0	31.066,91	
Stato patrimoniale	2.4.2.1.1.1.1	Debiti verso fornitori	0	0	0,00	0,00
Stato patrimoniale	1.2.2.2.4.99.1	Impianti	1	6	0,00	138,25
Stato patrimoniale	1.2.2.4.2.1.1	Immobilizzazioni materiali in costruzione	6	1	0,00	9.056,66
Conto economico	2.1.2.1.7.8	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	9	2	0,00	597,85
Conto economico	2.1.2.1.5.1	Telefonia fissa	6	1	0,00	41,99
Conto economico	2.1.2.1.5.4	Energia elettrica	6	1	0,00	32,11
Conto economico	2.1.2.1.11.2	Servizi di pulizia e lavanderia	11	1	0,00	249,08
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.16.1	Impianti sportivi	6	1	0,00	13.647,25
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.2.1	Fabbricati ad uso commerciale	14	2	0,00	7.303,72
					<b>31.066,91</b>	<b>31.066,91</b>

**IVA NON COMMERCIALE INSERITA IN PRIMA NOTA**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.3.4	IVA acquisti in sospensione/ differita	0	0	0,00	3.090,00
Conto economico	2.1.2.1.13.999	Altri costi per contratti di servizio pubblico	4	6	2.748,90	0,00
Conto economico	2.1.2.1.14.2	Spese postali	3	1	182,83	0,00
Stato patrimoniale	1.2.1.99.1.1.1	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	8	1	89,08	0,00
Conto economico	2.1.2.1.13.6	Contratti di servizio per le mense scolastiche	4	6	25,19	0
Conto economico	2.1.2.1.7.4	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	9	4	44	0
					<b>3.090,00</b>	<b>3.090,00</b>

**RILEVAZIONE IVA A DEBITO SU GIRO CONTABILE (ACC.TO TITOLO 3) E CORRISPETTIVI**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	2.4.5.6.1.1.1	IVA a debito	0	0	0,00	23.534,89
Conto economico	1.4.9.99.1.1	Altri proventi n.a.c.	1	3	23.534,89	
Stato patrimoniale	2.4.5.6.1.1.1	IVA a debito	0	0	0,00	7.706,17
Conto economico	1.2.2.1.9.1	Ricavi da mercati e fiere	14	2	6.161,64	0,00
Conto economico	1.2.2.1.8.1	Ricavi da mense	4	6	1.538,58	0,00
Conto economico	1.2.2.1.6.1	Ricavi da impianti sportivi	6	1	5,95	0,00

**CHIUSURA CONTI IVA A CREDITO - IVA A DEBITO**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.3.4	IVA a credito	0	0	0,00	308,65
Stato patrimoniale	2.4.5.6.3.1.1	Erario c/IVA	0	0	308,65	0,00
Stato patrimoniale	2.4.5.6.1.1.1	IVA a debito	0	0	0	31.803,23
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	0	0	31.803,23	0

**RILEVAZIONE CREDITO IVA AL 31.12.2020**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	2.4.5.6.3.1.1	Erario c/IVA	0	0	31.375,45	0,00
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	0	0	0,00	31.375,45
Stato patrimoniale	1.3.2.8.1.1.1	Crediti verso l'erario	0	0	36.833,00	0,00
Stato patrimoniale	2.4.5.6.3.1.1	Erario c/IVA	0	0	0,00	36.833,00

**RETTIFICA IMPUTAZIONE FONDO INCENTIVANTE PERSONALE**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Conto economico	1.4.9.1.1.1	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0	0	0	29.625,88
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	0	0	29.625,88	0
Conto economico	2.1.4.1.1.2	Indennita` ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1	6	0	20.572,51
Conto economico	2.1.4.2.1.1	Contributi obbligatori per il personale	1	6	0	4.999,13
Conto economico	2.1.9.1.1.1	Imposta regionale sulle attivita` produttive (IRAP)	1	6	0	1.748,61
Conto economico	1.4.9.1.1.1	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	0	0	29.625,88	0
Conto economico	5.2.3.99.99.1	Altre sopravvenienze attive	1	6	0	2.305,63
					<b>59.251,76</b>	<b>59.251,76</b>

**ADEGUAMENTO ACCANTONAMENTO FCDE**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	2.2.4.1.1.1.3	F.sval.crediti verso clienti ed utenti	0	0	0	193.594,29
Conto economico	2.4.1.3.1.1	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	20	2	193.594,29	0
Stato patrimoniale	2.2.4.1.1.1.21	F.sval.crediti di natura tributaria altri	0	0	0	149.433,61
Conto economico	2.4.1.1.1.1	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	20	2	149.433,61	0
					<b>343.027,90</b>	<b>343.027,90</b>

## ADEGUAMENTO FONDI ACCANTONATI IN AVANZO

Tipo	Livello	Descrizione conto	Miss.	Prog.	dare	avere
Stato patrimoniale	2.2.9.1.1.1.1	Fondo rinnovi contrattuali	0	0	0	53.230,00
Conto economico	2.4.3.1.1.1	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	20	3	53.230,00	0
Stato patrimoniale	2.3.1.1.1.1.1	Fondo per trattamento fine rapporto	0	0	0	12.481,97
Conto economico	2.4.3.99.99.1	Altri accantonamenti n.a.c.	20	3	12.481,97	0
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	0	0	18.805,82	0
Conto economico	1.4.9.99.1.1	Altri proventi n.a.c.	20	3	0	18.805,82

**Gli altri fondi vengono ridotti della quota di TFM erroneamente inserita in tale conto nel 2019 e della quota applicata e svincolata del Fondo per l'innovazione nel 2020**

**RILEVAZIONE SALDO DEPOSITI POSTALI AL 31.12.2020**

Tipo	Livello	Descrizione conto	Miss.	Prog.	Dare	Avere
Stato patrimoniale	1.3.4.2.2.1.1	Depositi postali	0	0	150.517,26	0
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.16	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	0	0	0	103,75
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.52	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0	0	0	2.420,12
Stato patrimoniale	1.3.2.1.1.1.53	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicita` e diritto sulle pubbliche affissioni	0	0	0	27.231,91
Stato patrimoniale	1.3.2.2.1.2.1	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0	0	0	3.897,74
Stato patrimoniale	1.3.2.2.2.1.1	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	0	0	0	23.412,39
Stato patrimoniale	1.3.2.2.3.1.1	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	4.371,84
Stato patrimoniale	1.3.2.2.5.2.1	Crediti verso famiglie derivanti dall'attivit� di controllo e repressione delle irregolarita` e degli illeciti	0	0	0	88.139,75
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.10.1	Crediti da permessi di costruire	0	0	0	939,76
					<b>150.517,26</b>	<b>150.517,26</b>

**RILEVAZIONE COSTI E DEBITI SALARIO ACCESSORIO COMPETENZA 2020 (FPV)**

<b>Tipo</b>	<b>livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Conto economico	2.1.4.1.1.2	Indennita` ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1	10	84.132,80	0
Stato patrimoniale	2.4.7.1.4.1.1	Debiti per compensi per la produttivita` e altre indennita` per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0	0	0	84.132,80
Conto economico	2.1.4.1.2.1	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1	10	18.402,88	0
Stato patrimoniale	2.4.7.1.3.1.1	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0	0	0	18.402,88
Conto economico	2.1.4.2.1.1	Contributi obbligatori per il personale	1	10	20.751,47	0
Stato patrimoniale	2.4.6.1.1.1.1	Debiti per contributi obbligatori per il personale (dal 2020)	0	0	0	20.751,47
Conto economico	2.1.9.1.1.1	Imposta regionale sulle attivita` produttive (IRAP)	1	10	9.811,46	0
Stato patrimoniale	2.4.5.1.1.1.1	Imposta regionale sulle attivita` produttive (IRAP)	0	0	0	9.811,46
					<b>133.098,61</b>	<b>133.098,61</b>

**RILEVAZIONE PERMESSI DI COSTRUIRE NELLE RISERVE**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	2.1.2.3.1.1.1	Riserve da permessi di costruire	0	0	0	210.829,48
Conto economico	5.2.9.2.1.1	Permessi di costruire	0	0	210.829,48	0

## RILEVAZIONE CREDITI STRALCIATI E RELATIVO FSC

Tipo	Livello	Descrizione conto	Miss.	Prog.	Dare	Avere
Stato patrimoniale	1.3.2.2.2.1.1	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	0	0	198.382,26	0
Stato patrimoniale	1.3.2.2.5.2.1	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	518.736,15	0
Conto economico	5.1.2.1.1.1	Insussistenze dell'attivo	1	3	0	717.118,41
Stato patrimoniale	2.2.4.1.1.1.3	F.sval.crediti verso clienti ed utenti	0	0	0	717.118,41
Conto economico	2.4.1.3.1.1	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	1	3	717.118,41	0

**I crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio devono essere comunque rilevati in contabilità economico patrimoniale, fino alla prescrizione del credito.**

**Deve essere contestualmente iscritto un fondo svalutazione crediti di pari importo.**

## ADEGUAMENTO IMPORTO CASSA VINCOLATA

Tipo	Livello	Descrizione conto	Miss.	Prog.	Dare	Avere
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.1	Istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	408.728,90
Stato patrimoniale	1.3.4.1.1.1.2	Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	0	0	408.728,90	0

Il principio contabile prevede che l'Ente rilevi in due conti distinti la cassa libera e la cassa vincolata, anche se poi nello Stato patrimoniale le due voci non si distinguono.

GIACENZA AL 01.01.2020	1.536.397,76
GIACENZA AL 31.12.2020	1.945.126,66
	<b>408.728,90</b>

## RISCONTO PASSIVO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Tipo	Livello	Descrizione	Miss.	Prog.	dare	avere
Conto economico	1.3.2.1.2.1	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1	6	949.536,54	0
Stato patrimoniale	2.5.3.1.1.2.1	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0	0	0	949.536,54
Conto economico	1.3.2.1.1.1	Contributi agli investimenti da Ministeri	1	6	110.000,00	0
Stato patrimoniale	2.5.3.1.1.1.1	Contributi agli investimenti da Ministeri	0	0	0	110.000,00
Conto economico	1.3.2.1.2.4	Contributi agli investimenti da Citta` metropolitane e Roma capitale	4	1	187.718,16	
Stato patrimoniale	2.5.3.1.1.2.4	Contributi agli investimenti da Citta` metropolitane e Roma capitale	0	0	0	187.718,16
					<b>1.247.254,70</b>	<b>1.247.254,70</b>

### Rimandiamo agli esercizi successivi le quote di trasferimenti che non sono di competenza dell'esercizio:

- il fondo unico investimenti è stato considerato di competenza dell'esercizio per € 27.979,00
- i contributi che finanziano contributi agli investimenti sono stati considerati di competenza dell'esercizio solo laddove impegnati (ricavo = costo)
- i contributi che finanziano opere sono stati inviati interamente a risconto ed è stata calcolata l'eventuale quota di ammortamento attivo

# AMMORTAMENTO PASSIVO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - METODO DIRETTO

Tipo	Livello	Descrizione Conto	Miss.	Prog.	Dare	Avere
Stato patrimoniale	1.2.1.3.5.1.1	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0	0	0	6.112,48
Conto economico	2.2.2.2.1.2	Ammortamento Software acquistato da terzi	1	8	6.112,48	0
Stato patrimoniale	1.2.1.6.2.1.1	Software	0	0	0	4.487,91
Conto economico	2.2.2.2.1.2	Ammortamento Software acquistato da terzi	1	8	4.487,91	0
Stato patrimoniale	1.2.1.6.99.1.1	Altre opere immateriali	0	0	0	68.977,05
Conto economico	2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	1	6	68.977,05	0
					<b>79.577,44</b>	<b>79.577,44</b>

**AMMORTAMENTO PASSIVO BENI DEMANIALI - METODO DIRETTO**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione Conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	1.2.2.1.1.1.1	Infrastrutture demaniali	0	0	0	758.698,32
Conto economico	2.2.1.9.99.1	Ammortamento di altri beni immobili diversi	1	5	758.698,32	0
Stato patrimoniale	1.2.2.1.2.1.1	Altri beni immobili demaniali	0	0	0	5.648,30
Conto economico	2.2.1.9.99.1	Ammortamento di altri beni immobili diversi	1	5	5.648,30	0
Stato patrimoniale	1.2.2.1.99.1.1	Altri beni demaniali	0	0	0	36.973,61
Conto economico	2.2.1.9.99.1	Ammortamento di altri beni immobili diversi	1	5	36.973,61	0
Stato patrimoniale	1.2.2.3.2.1.1	Demanio idrico	0	0	0	103.102,14
Conto economico	2.2.1.9.99.1	Ammortamento di altri beni immobili diversi	1	5	103.102,14	0
					<b>904.422,37</b>	<b>904.422,37</b>

**AMMORTAMENTO PASSIVO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - METODO DIRETTO**

Tipo	Livello	Descrizione Conto	Miss.	Prog.	Dare	Avere
Stato patrimoniale	1.2.2.2.1.1.1	Mezzi di trasporto stradali	0	0	0	10.756,38
Conto economico	2.2.1.1.1.1	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	1	6	10.756,38	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.1.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0	0	0	2.928,00
Conto economico	2.2.1.1.99.999	Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	3	1	2.928,00	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.3.1.1	Mobili e arredi per ufficio	0	0	0	6.330,70
Conto economico	2.2.1.3.1.1	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	1	11	6.330,70	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.3.99.1	Mobili e arredi n.a.c.	0	0	0	127,12
Conto economico	2.2.1.3.99.999	Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	1	11	127,12	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.4.1.1	Macchinari	0	0	0	600,76
Conto economico	2.2.1.4.1.1	Ammortamento Macchinari	9	5	600,76	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.5.2.1	Attrezzature sanitarie	0	0	0	701,6
Conto economico	2.2.1.5.2.1	Ammortamento di attrezzature sanitarie	13	7	701,6	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.5.99.999	Attrezzature n.a.c.	0	0	0	1.210,53
Conto economico	2.2.1.5.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	9	5	1.210,53	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.6.1.1	Macchine per ufficio	0	0	0	544,97
Conto economico	2.2.1.6.1.1	Ammortamento Macchine per ufficio	1	11	544,97	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.7.2.1	Postazioni di lavoro	0	0	0	11.516,80
Conto economico	2.2.1.7.2.1	Ammortamento postazioni di lavoro	1	8	11.516,80	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.7.3.1	Periferiche	0	0	0	6.201,06
Conto economico	2.2.1.7.3.1	Ammortamento periferiche	1	8	6.201,06	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.7.99.999	Hardware n.a.c.	0	0	0	7.250,81
Conto economico	2.2.1.7.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	1	8	7.250,81	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.1.1	Fabbricati ad uso abitativo	0	0	0	135.779,58
Conto economico	2.2.1.9.1.1	Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	8	2	135.779,58	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.2.1	Fabbricati ad uso commerciale	0	0	0	139.301,91
Conto economico	2.2.1.9.2.1	Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	1	5	139.301,91	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.3.1	Fabbricati ad uso scolastico	0	0	0	204.430,22
Conto economico	2.2.1.9.3.1	Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	4	1	204.430,22	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.10.1	Infrastrutture idrauliche	0	0	0	39.816,94
Conto economico	2.2.1.9.10.1	Ammortamento Infrastrutture idrauliche	1	5	39.816,94	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.9.16.1	Impianti sportivi	0	0	0	94.862,20
Conto economico	2.2.1.9.16.1	Ammortamento Impianti sportivi	6	1	94.862,20	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.10.4.1	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0	0	0	384,39
Conto economico	2.2.1.9.8.1	Ammortamento Opere destinate al culto	5	1	384,39	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.12.2.1	Strumenti musicali	0	0	0	59,51
Conto economico	2.2.1.99.2.1	Ammortamento strumenti musicali	5	2	59,51	0
Stato patrimoniale	1.2.2.2.12.99.999	Altri beni materiali diversi	0	0	0	8.650,53
Conto economico	2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	1	6	8.650,53	0
					<b>671.454,01</b>	<b>671.454,01</b>

**TOTALE AMMORTAMENTO PASSIVO**
**1.655.453,82**

**AMMORTAMENTO ATTIVO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

<b>Tipo</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione Conto</b>	<b>Miss.</b>	<b>Prog.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Stato patrimoniale	2.5.3.1.1.2.1	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0	0	718.078,69	0
Conto economico	1.3.3.1.2.1	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1	5	0	718.078,69
Stato patrimoniale	2.5.3.1.1.1.1	Contributi agli investimenti da Ministeri	0	0	7.590,04	0
Conto economico	1.3.3.1.1.1	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	1	5	0	7.590,04
Stato patrimoniale	2.5.3.1.1.2.1	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0	0	22.525,68	0
Conto economico	1.3.2.1.2.1	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0	0	0	22.525,68