

**COMUNE DI SELLERO**  
*PROVINCIA DI BRESCIA*

**NOTA INTEGRATIVA AL  
CONTO DEL PATRIMONIO  
E AL CONTO ECONOMICO  
AL 31/12/2018**

<b>CODICE FISCALE</b>	00734610173
<b>PARTITA IVA</b>	00576240980
<b>SEDE</b>	Piazza Donatori di Sangue, 1
	25050 - SELLERO

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	ref. art.2424 CC	ref. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.204,65	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>18.204,65</b>	<b>0,00</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.787.175,19	5.030.862,09		
1.1	Terreni	1.576.595,55	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	5.171.717,45	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	38.862,19	5.030.862,09		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.697.876,99	10.865.533,98		
2.1	Terreni	1.745.142,12	440.959,98	BIII1	BIII1
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.777.454,55	10.133.056,49		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	163.266,07	171.859,02	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.614,25	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	8.400,00	18.574,17		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	6.742,20		
2.7	Mobili e arredi	0,00	12.464,13		
2.8	Infrastrutture	0,00	32.396,66		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	49.481,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	270.091,13	270.091,13	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>15.755.143,31</b>	<b>16.166.487,20</b>		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	249.472,00	249.472,00	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti	249.472,00	249.472,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>249.472,00</b>	<b>249.472,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>16.022.819,96</b>	<b>16.415.959,20</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	rif. art.2424 CC	rif. DM26/495
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	67.464,68	170.938,64		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	67.464,68	162.911,31		
c	- crediti da Fondi perequativi	0,00	8.027,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	51841,61	208.548,09		
a	- verso amministrazioni pubbliche	51841,61	174.973,09		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	- verso altri soggetti	0,00	33.575,00		
3	Verso clienti ed utenti	278.367,96	111.164,14	C11	C11
4	Altri Crediti	380.433,89	142.038,38	C15	C15
a	- verso l'erario	11.933,00	20.255,00		
b	- per attività svolta per terzi	15.709,15	8.090,42		
c	- altri	352.791,74	113.692,96		
<b>Totale crediti</b>		<b>778.108,14</b>	<b>632.689,25</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	318.418,19	100.751,10		
a	- istituto tesoriere	318.418,19	100.751,10		CIVa
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	10.909,32	CIV1	CIVb e CIVc
3	Denaro e valori in cassa	0,00	591,03	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>318.418,19</b>	<b>112.251,45</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>1.096.526,33</b>	<b>744.940,70</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>17.119.346,29</b>	<b>17.160.899,90</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)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Fondodi dotazione	3.548.287,16	3.548.287,16	AI	AI
II	Riserve	8.484.548,57	8.443.172,49	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
a	- darisultatoeconomicodi esercizi precedenti	41.376,08	0,00		
b	- dacapitale	1.492.917,05	0,00		
c	- dapermessi di costruire	163.080,25	12.154,39		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.787.175,19	8.335.426,60		
e	- altre riserve indisponibili	0,00	95.591,50		
III	Risultatoeconomicodell'esercizio	17.296,54	41.376,08	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.050.132,27</b>	<b>12.032.835,73</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.330.067,50	4.501.984,11		
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1eD2	D1
b	- v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- versobanche e tesoriere	4.330.067,50	4.501.984,11	D4	D3eD4
d	- versoaltri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	492.691,96	140.527,31	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	344.056,64		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	317.251,59		
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	0,00	20.850,00	D10	D9
e	- altri soggetti	0,00	5.955,05		
5	Altri debiti	246.454,56	81.767,13	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	0,00	16.373,57		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	- per attività svdta per terzi (2)	92.155,08	21.748,53		
d	- altri	154.299,48	43.645,03		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>5.069.214,02</b>	<b>5.068.335,19</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	59.728,98	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	45.118,03		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	0,00	45.118,03		
b	- da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	14.610,95		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>59.728,98</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>17.119.346,29</b>	<b>17.160.899,90</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	29.500,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>29.500,00</b>	<b>0,00</b>		

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

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
Proventi da tributi	599.348,39	396.245,84		
Proventi da fondi perequativi	261.054,34	267.577,58		
Proventi da trasferimenti e contributi	102.694,40	272.200,04		
a - proventi da trasferimenti correnti	102.694,40	119.774,17		A5c
b - quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	2.314,97		E20c
c - contributi agli investimenti	0,00	150.110,90		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	491.446,70	545.396,75	A1	A1a
a - proventi derivanti dalla gestione dei beni	315.005,75	323.818,21		
b - ricavi della vendita di beni	170.496,05	214.972,67		
c - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.944,90	6.605,87		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	22.424,18	53.492,48	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.476.968,01</b>	<b>1.534.912,69</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.426,42	53.221,16	B6	B6
Prestazioni di servizi	292.226,76	350.358,15	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	8.832,82	1.805,10	B8	B8
Trasferimenti e contributi	618.120,74	665.834,83		
a - trasferimenti correnti	618.120,74	662.334,83		
b - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c - contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	3.500,00		
Personale	0,00	0,00	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	522.247,01	411.697,42	B10	B10
a - ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.153,42	0,00	B10a	B10a
b - ammortamenti di immobilizzazioni materiali	516.093,59	389.942,49	B10b	B10b
c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d - svalutazione dei crediti	0,00	21.754,93	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Accantonamenti per rischi	37.613,00	0,00	B12	B12
Altri accantonamenti	0,00	1.171,31	B13	B13
Oneri diversi di gestione	85.152,72	132.306,64	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.600.619,47</b>	<b>1.616.394,61</b>		
<b>DIFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-123.651,46</b>	<b>-81.481,92</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	3.548,87	3.548,87	C15	C15
a - da società controllate	0,00	0,00		
b - da società partecipate	3.548,87	3.548,87		
c - da altri soggetti	0,00	0,00		
Altri proventi finanziari	0,41	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.549,28</b>	<b>3.548,87</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari	45.697,83	46.947,51	C17	C17
a - interessi passivi	45.697,83	46.947,51		
b - altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>45.697,83</b>	<b>46.947,51</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-42.148,55</b>	<b>-43.398,64</b>		

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
Rivalutazioni	0,00	95.782,46	D18	D18
Svalutazioni	0,00	190,96	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>95.591,50</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	0,00	0,00		
Proventi straordinari	191.689,43	102.548,58	E20	E20
a - proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b - proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	35.000,00		
c - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	74.332,44	34.026,47		E20b
d - plusvalenze patrimoniali	117.356,99	2.213,25		E20c
e - altri proventi straordinari	0,00	31.308,86		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>191.689,43</b>	<b>102.548,58</b>		
Oneri straordinari	0,00	30.498,05	E21	E21
a - trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	29.301,73		E21b
c - minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d - altri oneri straordinari	0,00	1.196,32		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>30.498,05</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>191.689,43</b>	<b>72.050,53</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>25.889,42</b>	<b>42.761,47</b>		
Imposte	8.592,88	1.385,39	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.296,54</b>	<b>41.376,08</b>	E23	E23

# RELAZIONE AL CONTO DEL PATRIMONIO E AL CONTO ECONOMICO CHIUSO AL 31/12/2018

## PREMESSA

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 1 comma b, ha stabilito che gli Enti locali redigono il conto del patrimonio e il conto economico.

L'obiettivo che il legislatore si è posto è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative.

Vengono di seguito dettagliate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il Conto del Patrimonio e il Conto Economico corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute dall'ente. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Esso è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile così come modificate dal D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 e integrate dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB). Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati sono quelli previsti dall'allegato 10 del Decreto.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

## Sezione 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

La data di riferimento del Conto del patrimonio coincide con la data di chiusura del bilancio dell'esercizio dell'Ente corrispondente al 31 dicembre 2018.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – e che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti di seguito per le voci più significative.

## Criteri di Valutazione

I principali i criteri di valutazione adottati nella formazione del conto del patrimonio sono stati i seguenti:

### **B) I – Immobilizzazioni Immateriali**

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 2) dell'art. 2426 del codice civile. I fondi di ammortamento accolgono i valori determinati sulla base dei piani di ammortamento stabiliti.

### **B) II – Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto di ammortamenti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate ai costi di esercizio, mentre quelle straordinarie, e più in generale ogni spesa incrementativa che prolunga la vita dei cespiti, sono state capitalizzate ai rispettivi cespiti di riferimento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le seguenti aliquote:

- Beni demaniali (strade, ecc.)      *aliquota*    2,00%
- Fabbricati strumentali            *aliquota*    3,00%
- Attrezzatura varia                 *aliquota*    15,00%
- Mobili e arredamento            *aliquota*    12,00%
- Macchine ufficio elettroniche    *aliquota*    20,00%
- Automezzi                            *aliquota*    20,00%

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art.2426 Codice civile, comma 1, n.2, stabilisce che solo "il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro

*residua possibilità di utilizzazione*". Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

**B) III – Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie escluse dall'area di consolidamento sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

**C) Attivo circolante**

**C) I – Rimanenze**

Le rimanenze di materiali di produzione sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**C) II – Crediti**

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

**C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

**D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

**B) Fondi per Rischi e Oneri**

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

**C) Trattamento di fine rapporto**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

**D) Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

**Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto degli sconti e degli abbuoni.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti nell'apposita voce "Debiti tributari", in compensazione agli acconti versati e alle ritenute subite; qualora risulti un saldo netto a credito, sono esposte nella voce "Crediti tributari".

## **Nota Integrativa Attivo**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali**

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	18.204,65	18.204,65
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Aviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00
<b><i>Totale immobilizzazioni immateriali</i></b>	<b>0,00</b>	<b>18.204,65</b>	<b>18.204,65</b>

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<b>Beni demaniali</b>	5.030.862,09	1.756.313,10	6.787.175,19
Tereni	0,00	1.576.595,55	1.576.595,55
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	5.171.717,45	5.171.717,45
Altri beni demaniali	5.030.862,09	-4.991.999,90	38.862,19
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	10.865.533,98	-2.167.656,99	8.697.876,99
Tereni	440.959,98	1.304.182,14	1.745.142,12
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	10.133.056,49	-3.355.601,94	6.777.454,55
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	171.859,02	-8.592,95	163.266,07
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	3.614,25	3.614,25
Mezzi di trasporto	18.574,17	-10.174,17	8.400,00
Macchine per ufficio e hardware	6.742,20	-6.742,20	0,00
Mobili e arredi	12.464,13	-12.464,13	0,00
Infrastrutture	32.396,66	-32.396,66	0,00
Dritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	49.481,33	-49.481,33	0,00
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	270.091,13	0,00	270.091,13
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>16.166.487,20</b>	<b>-411.343,89</b>	<b>15.755.143,31</b>

Le immobilizzazioni sono state riclassificate secondo il nuovo piano integrato dei conti. Sono state effettuate variazioni tra le voci per applicare i nuovi principi contabili. Sono stati scorporati i valori delle aree dai fabbricati. Si sono contabilizzate le variazioni con il metodo del costo.

Gli importi sopra riportati corrispondono al valore rilevato dagli inventari.

Le variazioni sono così riassunte:

	Acquisizioni	Alienazioni	Plusvalenze	Minusvalenze	Ammortamenti	Variazioni
<b>Beni demaniali</b>	3.195,60	0,00	6.907.223,85	4.990.628,30	163.478,05	1.756.313,10
Terreni	0,00	0,00	1.576.595,55	0,00	0,00	1.576.595,55
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	3.195,60	0,00	5.330.628,30	0,00	162.106,45	5.171.717,45
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	4.990.628,30	1.371,60	-4.991.999,90
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	137.867,71	202.670,00	1.789.531,32	3.539.770,48	352.615,54	-2.167.656,99
Terreni	0,00	40.534,00	1.785.676,12	440.959,98	0,00	1.304.182,14
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	137.867,71	162.136,00	0,00	2.990.352,01	340.981,64	-3.355.601,94
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	8.592,95	-8.592,95
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	3.855,20	0,00	240,95	3.614,25
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	7.374,17	2.800,00	-10.174,17
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	6.742,20	0,00	-6.742,20
Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	12.464,13	0,00	-12.464,13
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	32.396,66	0,00	-32.396,66
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	49.481,33	0,00	-49.481,33
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	17.221,94	117.340,00	100.118,06	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>158.285,25</b>	<b>320.010,00</b>	<b>8.796.873,23</b>	<b>8.530.398,78</b>	<b>516.093,59</b>	<b>-411.343,89</b>

Le acquisizioni corrispondono ai pagamenti effettuali al titolo 2 della spesa, sia in conto residui che in conto competenza, al netto dei trasferimenti in conto capitale.

Gli ammortamenti dei beni immobili sono calcolati cespite per cespite, con le quote di ammortamento specifiche.

Il dettaglio è riportato nell'inventario dei beni immobili.

L'inventario dei beni mobili è in corso di revisione e aggiornamento per i beni con oltre cinque anni di vetustà, verificandone l'eventuale dismissione.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni valutate al costo

Le partecipazioni possedute dall'Ente, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<b>Partecipazioni in</b>	249.472,00	0,00	249.472,00
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	249.472,00	0,00	249.472,00
<b>Altri titoli</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>249.472,00</b>	<b>0,00</b>	<b>249.472,00</b>

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Crediti verso</i>	0,00	0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art.2427-bis n.2 c.c. si riferisce che non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair-value*.

**Attivo circolante**

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

**Rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Crediti di natura tributaria</i>	170.938,64	-103.473,96	67.464,68
- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
- altri crediti da tributi	162.911,31	-95.446,63	67.464,68
- crediti da Fondi perequativi	8.027,33	-8.027,33	0,00
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	208.548,09	-156.706,48	51.841,61
- verso amministrazioni pubbliche	174.973,09	-123.131,48	51.841,61
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- verso altri soggetti	33.575,00	-33.575,00	0,00
<i>Verso clienti ed utenti</i>	111.164,14	167.203,82	278.367,96
<i>Altri Crediti</i>	142.038,38	238.395,51	380.433,89
- verso l'erario	20.255,00	-8.322,00	11.933,00
- per attività svolta per c/terzi	8.090,42	7.618,73	15.709,15
- altri	113.692,96	239.098,78	352.791,74
<b>Totale crediti</b>	<b>632.689,25</b>	<b>145.418,89</b>	<b>778.108,14</b>

**Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine**

L'Ente non ha iscritto nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Conto di tesoreria</i>	100.751,10	217.667,09	318.418,19
- istituto tesoriere	100.751,10	217.667,09	318.418,19
- presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	10.909,32	-10.909,32	0,00
<i>Denaro e valori in cassa</i>	591,03	-591,03	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>112.251,45</b>	<b>206.166,74</b>	<b>318.418,19</b>

**Ratei e Risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Oneri finanziari capitalizzati**

Non sono stati imputati oneri finanziari a valori dell'attivo patrimoniale.

## Nota Integrativa Passivo e Patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo e del patrimonio netto.

### Patrimonio netto

#### *Variazioni voci di patrimonio netto*

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<b>Fondo di dotazione</b>	3.548.287,16	0,00	3.548.287,16
Riserve	8.443.172,49	41.376,08	8.484.548,57
- <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	41.376,08	41.376,08
- <i>da capitale</i>	0,00	1492.917,05	1492.917,05
- <i>da permessi di costruire</i>	12.64,39	150.925,86	163.080,25
- <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.336.426,60	-1548.251,41	6.787.175,19
- <i>altre riserve indisponibili</i>	95.591,50	-95.591,50	0,00
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	41.376,08	-24.079,54	17.296,54
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12.032.835,73</b>	<b>17.296,54</b>	<b>12.050.132,27</b>

### Fondi per rischi e oneri

#### *Informazioni sui fondi per rischi e oneri*

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
<i>Altri</i>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Trattamento di fine rapporto lavoro

#### *Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

**Debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>4.501.984,11</b>	<b>-171.916,61</b>	<b>4.330.067,50</b>
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	4.501.984,11	-171.916,61	4.330.067,50
- verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>140.527,31</b>	<b>352.164,65</b>	<b>492.691,96</b>
<b>Altri debiti</b>	<b>81.767,13</b>	<b>164.687,43</b>	<b>246.454,56</b>
- tributari	16.373,57	-16.373,57	0,00
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00
- per attività svolta per c/terzi (2)	21.748,53	70.406,55	92.155,08
- altri	43.645,03	110.654,45	154.299,48
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>5.068.335,19</b>	<b>878,83</b>	<b>5.069.214,02</b>

**Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Ratei e Risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Ratei passivi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Risconti passivi</i>	59.728,98	-59.728,98	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	45.118,03	-45.118,03	0,00
- da altre amministrazioni pubbliche	45.118,03	-45.118,03	0,00
- da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
<i>Concessioni pluriennali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri risconti passivi</i>	14.610,95	-14.610,95	0,00
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>59.728,98</b>	<b>-59.728,98</b>	<b>0,00</b>

**Nota Integrativa Conto Economico**

Si presentano la consistenza delle principali voci del conto economico. Ammortamenti e svalutazioni

	<b>Importi</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.153,42
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	516.093,59
Ammortamenti attivi da conferimenti	0,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>522.247,01</b>

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, non iscritte direttamente nel patrimonio netto.

## Accantonamenti

	<b>Importi</b>
Accantonamenti per rischi	37.613,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>37.613,00</b>

Gli accantonamenti per rischi riportano il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto nel bilancio di esercizio e non impegnato, oltre alla variazione del fondo rischi iscritta nello stato patrimoniale passivo.

## Proventi straordinari

	<b>Parziali</b>	<b>Importi</b>
Proventi da permessi di costruire destinati a manutenzioni correnti		0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale destinati a spese correnti		0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		74.332,44
- di cui maggiori residui attivi di parte corrente	0,00	
- di cui minori residui passivi di parte corrente	74.622,71	
Plusvalenze patrimoniali		117.356,99
- di cui plusvalenze da alienazione immobilizzazioni	111.850,86	
- di cui iscrizione a patrimonio netto di immobilizzazioni finanziate da trasferimenti in conto capitale e apporto di beni di terzi	5.506,13	
Altri proventi straordinari		0,00
- di cui variazioni positive ai risconti passivi	0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>191.689,43</b>

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, non iscritte direttamente nel patrimonio netto. Vengono di conseguenza rettificati in parte anche i risconti passivi per la parte di contributi agli investimenti.

**Oneri straordinari**

	<b>Importi</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	0,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>0,00</b>

## Nota Integrativa Altre Informazioni

### Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Nessuna entità del gruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

### Principali indicatori di bilancio

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali.

Di seguito l'illustrazione degli indici più comunemente utilizzati:

**ROE** (*Return on equity*): misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dall'ente.

**ROI** (*Return on investment*): indica la redditività operativa dell'ente, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

**ROS** (*Return on sales*): misura la redditività dei ricavi in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).

**MOL** (*Margine operativo lordo*): è il margine operativo ante ammortamenti, rapportato al valore dei ricavi.

**Indipendenza finanziaria**: indica il grado di solidità patrimoniale dell'ente in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo patrimoniale.

#### Comune di Sellero

		2018	2017	2018	2017
<b>ROE</b>	Risultato esercizio	17.296,54	41.376,08	<b>0,14%</b>	<b>0,34%</b>
	Patrimonio netto	12.050.132,27	12.032.835,73		
<b>ROI</b>	Reddito operativo	-123.651,46	-81.481,92	<b>-0,72%</b>	<b>-0,47%</b>
	Capitale investito netto	17.119.346,29	17.160.899,90		
<b>ROS</b>	Reddito operativo	-123.651,46	-81.481,92	<b>-8,37%</b>	<b>-5,31%</b>
	Fatturato	1.476.968,01	1.534.912,69		
<b>MOL</b>	Reddito operativo ante ammortamenti	398.595,55	330.215,50	<b>26,99%</b>	<b>21,51%</b>
	Fatturato	1.476.968,01	1.534.912,69		
<b>Indipendenza finanziaria</b>	Capitale proprio	12.050.132,27	12.032.835,73	<b>70,39%</b>	<b>70,12%</b>
	Totale attivo	17.119.346,29	17.160.899,90		
<b>Costo del denaro di terzi</b>	Oneri finanziari	45.697,83	46.947,51	<b>1,06%</b>	<b>1,04%</b>
	Debiti onerosi verso terzi	4.330.067,50	4.501.984,11		
<b>Durata dei crediti comm.li</b>	Crediti vs. clienti	278.367,96	111.164,14	<b>68,79</b>	<b>26,43</b>
	Ricavi/365	1.476.968,01	1.534.912,69		
<b>Durata dei debiti comm.li</b>	Debiti vs. fornitori	492.691,96	140.527,31	<b>425,50</b>	<b>95,39</b>
	Acquisti/365	422.638,72	537.691,05		

## **Nota Integrativa parte finale**

Il lavoro svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche e finanziarie in gioco.