

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	10.932.641,13	11.208.940,15
2) Proventi da fondi perequativi	2.051.933,05	2.032.957,50
3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.010.726,51	436.550,65
a) Proventi da trasferimenti correnti	2.328.435,66	434.265,13
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	682.290,85	2.285,52
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	871.747,99	1.102.320,05
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.062,65	170.752,77
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	747.685,34	931.567,28
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.434.876,66	3.215.305,47
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	20.301.925,34	17.996.073,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	146.079,06	128.659,22
10) Prestazioni di servizi	7.977.420,68	7.489.987,95
11) Utilizzo beni di terzi	186.544,13	214.703,00
12) Trasferimenti e contributi	2.624.117,90	2.403.607,69
a) Trasferimenti correnti	2.624.117,90	2.403.607,69
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	3.488.450,10	3.663.146,11
14) Ammortamenti e svalutazioni	3.483.571,29	6.438.304,69
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	141.912,36	98.666,62
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.442.449,30	2.388.717,05
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	899.209,63	3.950.921,02
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	217.499,00
17) Altri accantonamenti	2.929,34	2.929,34
18) Oneri diversi di gestione	1.116.319,30	418.316,49
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.025.431,80	20.977.153,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.276.493,54	-2.981.079,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	19.035,65
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	19.035,65
20) Altri proventi finanziari	21,78	0,00
Totale proventi finanziari	21,78	19.035,65
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	516.205,82	501.152,03
a) Interessi passivi	516.205,82	501.152,03
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	516.205,82	501.152,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-516.184,04	-482.116,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
22) Rivalutazioni	12.021,84	0,00
23) Svalutazioni	300.944,75	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	-288.922,91	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	2.192.812,89	260.724,21
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	166.437,91	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.625.022,76	260.593,17
d) Plusvalenze patrimoniali	401.352,22	131,04
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	2.192.812,89	260.724,21
25) Oneri straordinari	2.198.351,03	1.840.067,04
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.170.573,26	999.826,13
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	837.012,45
d) Altri oneri straordinari	27.777,77	3.228,46
Totale oneri straordinari	2.198.351,03	1.840.067,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-5.538,14	-1.579.342,83
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	465.848,45	-5.042.538,88
26) Imposte (*)	221.759,12	226.504,75
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	244.089,33	-5.269.043,63

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	100.821,15	127.905,93
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.337,66	27.321,07
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9) Altre	80.747,31	80.578,59
Totale immobilizzazioni immateriali	197.906,12	235.805,59
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	34.316.415,32	33.569.682,48
1.1) Terreni	1.677.446,65	1.677.446,65
1.2) Fabbricati	6.143.849,63	5.216.151,97
1.3) Infrastrutture	26.433.317,55	26.606.975,83
1.9) Altri beni demaniali	61.801,49	69.108,03
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	31.446.254,57	32.234.073,63
2.1) Terreni	9.800.724,69	9.927.384,86
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	21.207.297,59	21.821.854,06
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
2.3) Impianti e macchinari	164.859,02	164.954,67
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	150.638,16	169.092,41
2.5) Mezzi di trasporto	4.740,06	3.060,00
2.6) Macchine per ufficio e hardware	0,00	547,25
2.7) Mobili e arredi	83.040,66	125.814,44
2.8) Infrastrutture	8.385,94	8.385,94
2.99) Altri beni materiali	26.568,45	12.980,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.143.654,20	6.679.364,64
Totale immobilizzazioni materiali	71.906.324,09	72.483.120,75
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	3.865.464,93	1.251.455,31
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	112.609,70	0,00
c) altri soggetti	3.752.855,23	1.251.455,31
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	38.678,82	38.678,82
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.904.143,75	1.290.134,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.008.373,96	74.009.060,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria	3.324.876,17	2.536.068,56
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	3.204.242,19	2.518.705,37
c) Crediti da Fondi perequativi	120.633,98	17.363,19
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.344.442,99	3.683.624,97
a) verso amministrazioni pubbliche	4.086.246,16	3.605.734,34
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	1.258.196,83	77.890,63
3) Verso clienti ed utenti	296.075,36	200.021,39
4) Altri Crediti	3.577.906,24	3.284.351,41
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	187.099,17	110.138,66
c) altri	3.390.807,07	3.174.212,75
Totale crediti	12.543.300,76	9.704.066,33
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	0,00	172.892,72
a) Istituto tesoriere	0,00	172.892,72
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	76.454,83	59.107,80
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	76.454,83	232.000,52

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2020	ANNO 2019
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.619.755,59	9.936.066,85
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.628.129,55	83.945.127,32

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	-26.830.610,66	-26.288.608,97
II) Riserve	63.423.881,47	65.076.176,73
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-4.340.256,09	0,00
b) da capitale	3.464.899,63	3.464.899,63
c) da permessi di costruire	710.665,82	405.574,92
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	61.606.011,54	61.205.702,18
e) altre riserve indisponibili	1.982.560,57	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	244.089,33	-5.269.043,63
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.837.360,14	33.518.524,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	224.870,66	221.941,32
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	224.870,66	221.941,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	20.205.750,81	19.288.378,63
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	2.382.312,31	2.041.102,64
d) verso altri finanziatori	17.823.438,50	17.247.275,99
2) Debiti verso fornitori	6.754.194,51	7.460.677,64

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	531.915,32	660.212,31
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	400.876,54	581.186,89
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	131.038,78	79.025,42
5) Altri debiti	1.695.023,71	2.370.518,34
a) tributari	1.440.847,94	258.240,48
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.823,34	28.726,20
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	224.352,43	2.083.551,66
TOTALE DEBITI (D)	29.186.884,35	29.779.786,92
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	318.273,57	200.780,36
II) Risconti passivi	22.060.740,83	20.224.094,59
1) Contributi agli investimenti	22.060.737,71	20.224.094,59
a) da altre amministrazioni pubbliche	20.402.032,95	19.797.066,14
b) da altri soggetti	1.658.704,76	427.028,45
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	3,12	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.379.014,40	20.424.874,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	88.628.129,55	83.945.127,32
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	1.714.279,92	443.812,57
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.714.279,92	443.812,57

COMUNE DI PESCIA - Rendiconto 2020

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

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

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

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

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	127.905,93	57.629,61	84.714,39	100.821,15
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	27.321,07	0,00	10.983,41	16.337,66
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	80.578,59	46.383,28	46.214,56	80.747,31
TOTALE	235.805,59	104.012,89	141.912,36	197.906,12

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	1.677.446,65	0,00	0,00	1.677.446,65
<i>Fabbricati</i>	5.216.151,97	1.142.214,24	214.516,58	6.143.849,63
<i>Infrastrutture</i>	26.606.975,83	1.037.012,39	1.210.670,67	26.433.317,55
<i>Altri beni demaniali</i>	69.108,03	0,00	7.306,54	61.801,49
<i>Terreni</i>	9.927.384,86	17.282,23	143.942,40	9.800.724,69
<i>Fabbricati</i>	21.821.854,06	880.479,09	1.495.035,56	21.207.297,59
<i>Infrastrutture</i>	8.385,94	0,00	0,00	8.385,94
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	6.679.364,64	3.472.333,58	4.008.044,02	6.143.654,20
TOTALE	72.006.671,98	6.549.321,53	7.079.515,77	71.476.477,74

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	164.954,67	0,00	95,65	164.859,02
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	169.092,41	6.194,44	24.648,69	150.638,16
<i>Mezzi di trasporto</i>	3.060,00	3.358,78	1.678,72	4.740,06
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	547,25	0,00	547,25	0,00
<i>Mobili e arredi</i>	125.814,44	18.188,27	60.962,05	83.040,66
<i>Altri beni materiali</i>	12.980,00	16.345,64	2.757,19	26.568,45
TOTALE	476.448,77	44.087,13	90.689,55	429.846,35

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	371.970,03	259.360,33	112.609,70
<i>altri soggetti.</i>	1.251.455,31	4.708.831,75	2.207.431,83	3.752.855,23
TOTALE	1.251.455,31	5.130.801,78	2.516.792,16	3.865.464,93

RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	VALORE PARTECIP. AL PATRIMONIO NETTO ANNO 2019	VALORE PARTECIP. IN SP 2020
Azienda speciale mercato dei fiori della toscana (MEFIT)	100,0000%	50.000,00 €	0,00 €
Cosea Ambiente spa	13,82000%	0,00 €	0,00 €
Società pistoiese edilizia sociale (SPES)	12,18000%	250.944,75	0,00 €
Toscana Energia	0,02990%	106.075,69	111.678,16 €
Fidi Toscana	0,00033%	499,24	931,54 €

Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani (ATO)	0,86000%	4.671,00	14.966,79 €
Società della salute della Valdinievole (SDS)	10,8700%	246.992,99	281.329,31 €
Consorzio servizi ambientali (COSEA)	15,0000%	1.044.330,63	915.109,20 €
ASP San Domenico	100,0000%	0,00 €	0,00 €
Consorzio acque e depurazione (COAD)	50,0000%	5.164,50	2.530.661,50 €
Autorità idrica toscana (AIT)	0,19000%	5.659,31	10.788,43 €
Acque SPA	0,80224%	471.891,81	0,00 €
		2.186.229,92 €	3.865.464,93 €

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 38.678,82 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli.	38.678,82	0,00	0,00	38.678,82
TOTALE	38.678,82	0,00	0,00	38.678,82

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 10.474.913,50.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad € 899.209,63 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato l'ammontare dei crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

FCDE ECONOMICA		€ 10.474.913,50
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00
FCDE FINANZIARIA		€ 10.474.913,50

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

CREDITI	+	€ 12.543.300,76
FCDE ECONOMICA	+	€ 10.474.913,50
DEPOSITI POSTALI	+	€ 76.454,83
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00
SALDO IVA	-	€ 0,00
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 23.094.669,09
		€ 0,00

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.518.705,37	11.663.976,37	10.978.439,55	3.204.242,19
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.363,19	2.051.933,05	1.948.662,26	120.633,98
TOTALE	2.536.068,56	13.715.909,42	12.927.101,81	3.324.876,17

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	3.605.734,34	3.620.468,81	3.139.956,99	4.086.246,16
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	77.890,63	1.475.551,34	295.245,14	1.258.196,83
TOTALE	3.683.624,97	5.096.020,15	3.435.202,13	5.344.442,99

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	200.021,39	3.490.641,31	3.394.587,34	296.075,36
TOTALE	200.021,39	3.490.641,31	3.394.587,34	296.075,36

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	110.138,66	958.424,98	881.464,47	187.099,17
altri	3.174.212,75	21.428.129,97	21.211.535,65	3.390.807,07
TOTALE	3.284.351,41	22.386.554,95	22.093.000,12	3.577.906,24

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Istituto tesoriere	172.892,72	39.771.936,00	39.944.828,72	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	59.107,80	76.454,83	59.107,80	76.454,83
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	232.000,52	39.848.390,83	40.003.936,52	76.454,83

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 76.454,83.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	-26.288.608,97	2.311.015,70	2.853.017,39	-26.830.610,66
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	937.203,12	5.277.459,21	-4.340.256,09
<i>da capitale</i>	3.464.899,63	0,00	0,00	3.464.899,63
<i>da permessi di costruire</i>	405.574,92	311.174,36	6.083,46	710.665,82
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	61.205.702,18	2.711.325,06	2.311.015,70	61.606.011,54
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	3.782.472,72	1.799.912,15	1.982.560,57
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-5.269.043,63	5.513.132,96	0,00	244.089,33
TOTALE	33.518.524,13	15.566.323,92	12.247.487,91	36.837.360,14

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 36.837.360,14.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

DARE	AVERE	COD. PESP	PESP	TIPO
- €	2.711.325,06 €	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Stato Patrimoniale AVERE
2.711.325,06 €	- €	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale AVERE
- €	2.311.015,70 €	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale AVERE
2.311.015,70 €	- €	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Stato Patrimoniale AVERE
- €	2.711.325,06 €	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Stato Patrimoniale AVERE
2.711.325,06 €	- €	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale AVERE
- €	2.311.015,70 €	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale AVERE
2.311.015,70 €	- €	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Stato Patrimoniale AVERE

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 3.318.836,01. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

RETTIFICA FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€	542.001,69
VARIAZIONE DELLE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI		-€	4.340.256,09
RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	305.090,90
RISULTATO DI ESERCIZIO PRECEDENTE	€		5.269.043,63
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	244.089,33
RISERVE DA CAPITALE	€		0,00
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€		0,00
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€		400.309,36
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€		1.982.560,57
SALDO RISERVE	€		7.651.913,56
		€	7.651.913,56
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	3.318.836,01

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 224.870,66 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

DEBITI	+	€	29.186.884,35
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	20.205.750,81
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	2.382.310,31
altri residui non connessi a debiti		€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	11.363.443,85
		€	0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	141.692,33	141.692,33	0,00
verso banche e tesoriere	2.041.102,64	15.205.133,24	14.863.923,57	2.382.312,31
verso altri finanziatori	17.247.275,99	1.459.340,18	883.177,67	17.823.438,50
TOTALE	19.288.378,63	16.806.165,75	15.888.793,57	20.205.750,81

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	7.460.677,64	17.137.642,90	17.844.126,03	6.754.194,51
TOTALE	7.460.677,64	17.137.642,90	17.844.126,03	6.754.194,51

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 0,00.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	581.186,89	2.339.993,39	2.520.303,74	400.876,54
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	79.025,42	299.678,51	247.665,15	131.038,78
TOTALE	660.212,31	2.639.671,90	2.767.968,89	531.915,32

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	258.240,48	2.311.450,90	1.128.843,44	1.440.847,94
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.726,20	1.752.446,92	1.751.349,78	29.823,34
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	2.083.551,66	4.729.363,20	6.588.562,43	224.352,43
TOTALE	2.370.518,34	8.793.261,02	9.468.755,65	1.695.023,71

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 318.273,57.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 22.060.737,71.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	19.797.066,14	1.312.259,07	707.292,26	20.402.032,95
da altri soggetti	427.028,45	1.288.884,39	57.208,08	1.658.704,76
TOTALE	20.224.094,59	2.601.143,46	764.500,34	22.060.737,71

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2021 per € 3,12, derivanti da trasferimenti correnti da ministeri per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.714.279,92 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	443.812,57	1.270.467,35	0,00	1.714.279,92
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	443.812,57	1.270.467,35	0,00	1.714.279,92

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 244.089,33, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 10.932.641,13;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 2.051.933,05;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 2.328.435,66;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 682.290,85.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 124.062,65;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 747.685,34.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.434.876,66 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 146.079,06.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 7.977.420,68.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 186.544,13.

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

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.624.117,90;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 3.488.450,10.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 141.912,36;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.442.449,30;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 899.209,63. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci

riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2020 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2019 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 2.929,34.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 1.116.319,30.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 21,78.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 516.205,82;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 12.021,84.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 300.944,75.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 166437,91.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 438.455,98 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.186.566,78 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 401.352,22.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;

- Per Euro 2.170.573,26 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 221.759,12.

CONCLUSIONE

Il risultato economico positivo scaturisce da una importante forbice tra ricavi e costi della gestione in grado di coprire anche gli ulteriori costi derivanti dall'applicazione dei principi contabili. (Eventuali approfondimenti a discrezione degli operatori).

La giunta propone di:

- Destinare l'utile d'esercizio a riserve.