

COMUNE DI CARPEGNA - 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 | Variaz+ | Variaz - | 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> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <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> | 0,00 | 387.589,12 | 387.589,12 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 387.589,12 | 387.589,12 | 0,00 |

| IMM.NI MATERIALI – beni immobili | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Terreni</i> | 53.611,54 | 0,00 | 0,00 | 53.611,54 |
| <i>Fabbricati</i> | 755.984,26 | 0,00 | 28.084,49 | 727.899,77 |
| <i>Infrastrutture</i> | 2.109.158,29 | 3.045,12 | 92.361,79 | 2.019.841,62 |
| <i>Altri beni demaniali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Terreni</i> | 922.342,37 | 6.800,00 | 0,00 | 929.142,37 |
| <i>Fabbricati</i> | 3.510.110,59 | 1.834.367,45 | 1.681.045,45 | 3.663.432,59 |
| <i>Infrastrutture</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i> | 257.249,55 | 522.480,22 | 579.883,98 | 199.845,79 |
| TOTALE | 7.608.456,60 | 2.366.692,79 | 2.381.375,71 | 7.593.773,68 |

| IMM.NI MATERIALI – beni mobili | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|---|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <i>Impianti e macchinari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Attrezzature industriali e commerciali</i> | 15.013,47 | 2.877,32 | 1.266,89 | 16.623,90 |
| <i>Mezzi di trasporto</i> | 2.881,20 | 13.999,99 | 3.691,20 | 13.189,99 |
| <i>Macchine per ufficio e hardware</i> | 17.910,30 | 2.861,96 | 8.445,07 | 12.327,19 |
| <i>Mobili e arredi</i> | 52.459,10 | 20.264,46 | 8.917,10 | 63.806,46 |
| <i>Altri beni materiali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 88.264,07 | 40.003,73 | 22.320,26 | 105.947,54 |

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:

| RAGIONE SOCIALE | % PARTECIP. | PATRIMONIO NETTO ANNO 2019 | VALORE PARTECIP. ANNO 2020 |
|-------------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| AMIR SPA | 0,0008351% | 50.307.839,00 | 420,12 |
| MARCHE MULTISERVIZI SPA | 0,0004900% | 121.877.688,00 | 597,20 |
| | | TOTALE | 1.017,32 |

| PARTECIPAZIONI | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|-----------------------------|------------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| <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> | 1.016,04 | 10,66 | 9,38 | 1.017,32 |
| TOTALE | 1.016,04 | 10,66 | 9,38 | 1.017,32 |

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

| CREDITI | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | 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 |
| <i>Altri titoli.</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 | Variatz+ | Variatz - | 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 € 65.000,00.

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 € 5.000,00 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.

| VOCE SPD | SALDO |
|--|--------------|
| (1) - fcde -Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 65.000,00 |

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

| VERIFICA RESIDUI ATTIVI | | 2020 |
|--------------------------------------|---|--------------|
| CREDITI | + | € 219.260,77 |
| FCDE ECONOMICA | + | € 65.000,00 |
| DEPOSITI POSTALI | + | € 9.238,74 |
| RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI | + | € 0,00 |
| SALDO IVA | - | € 0,00 |
| CREDITI STALCIATI | - | € 0,00 |
| altri residui non connessi a crediti | | € 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | = | € 293.499,51 |
| | | € 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> | 30.378,25 | 1.070.297,31 | 1.053.075,32 | 47.600,24 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 161.825,75 | 155.387,70 | 6.438,05 |
| TOTALE | 30.378,25 | 1.232.123,06 | 1.208.463,02 | 54.038,29 |

2) Crediti per trasferimenti e contributi

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 127.876,92 | 537.601,35 | 522.883,56 | 142.594,71 |
| <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 2.870,00 | 0,00 | 2.870,00 |
| <i>verso altri soggetti</i> | 55.000,00 | 800,00 | 55.800,00 | 0,00 |
| TOTALE | 182.876,92 | 541.271,35 | 578.683,56 | 145.464,71 |

3) Verso clienti ed utenti

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|--------------------------------|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <i>Verso clienti ed utenti</i> | 7.494,95 | 84.690,87 | 81.256,94 | 10.928,88 |
| TOTALE | 7.494,95 | 84.690,87 | 81.256,94 | 10.928,88 |

4) Altri crediti

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|--|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>altri</i> | 12.207,02 | 281.432,99 | 284.811,12 | 8.828,89 |
| TOTALE | 12.207,02 | 281.432,99 | 284.811,12 | 8.828,89 |

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|-----------------------|------------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| <i>Partecipazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri titoli</i> | 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 | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|---|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Istituto tesoriere</i> | 0,00 | 2.471.341,39 | 2.471.341,39 | 0,00 |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | 373.076,55 | 683.854,67 | 373.076,55 | 683.854,67 |
| <i>Altri depositi bancari e postali</i> | 10.222,43 | 9.238,74 | 10.222,43 | 9.238,74 |
| <i>Denaro e valori in cassa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 383.298,98 | 3.164.434,80 | 2.854.640,37 | 693.093,41 |

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 € 9.238,74.

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> | -3.893.677,34 | 1.594.747,69 | 1.655.409,28 | -3.954.338,93 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -50.057,99 | 96.537,77 | 220,23 | 46.259,55 |
| <i>da capitale</i> | 57.588,40 | 289.941,99 | 289.941,99 | 57.588,40 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 11.955,40 | 7.651,21 | 0,00 | 19.606,61 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 7.265.458,24 | 1.655.409,28 | 1.594.747,69 | 7.326.119,83 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 220,23 | 0,00 | 220,23 |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i> | 96.537,77 | 94.241,94 | 96.537,77 | 94.241,94 |
| TOTALE | 3.487.804,48 | 3.738.750,11 | 3.636.856,96 | 3.589.697,63 |

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 3.589.697,63.

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:

1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

| DARE | AVERE | COD. PESP | PESP |
|--------------|--------------|--------------------|--|
| 1.655.409,28 | - | 2.1.1.02.01.01.001 | Fondo di dotazione |
| - | 1.655.409,28 | 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |

2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

| DARE | AVERE | COD. PESP | PESP |
|--------------|--------------|--------------------|--|
| 1.594.747,69 | - | 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |
| - | 1.594.747,69 | 2.1.1.02.01.01.001 | Fondo di dotazione |

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

| DESCR. PESP | CG | RESIDUO |
|--|---------------|---------------------|
| Mobili e arredi per ufficio | INDISPONIBILE | 15.148,95 |
| Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | INDISPONIBILE | 1.853,00 |
| Mobili e arredi n.a.c. | INDISPONIBILE | 46.804,51 |
| Attrezzature n.a.c. | INDISPONIBILE | 16.623,90 |
| Macchine per ufficio | INDISPONIBILE | 64,64 |
| Postazioni di lavoro | INDISPONIBILE | 9.221,55 |
| Periferiche | INDISPONIBILE | 1.609,41 |
| Apparati di telecomunicazione | INDISPONIBILE | 658,91 |
| Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | INDISPONIBILE | 298,50 |
| Hardware n.a.c. | INDISPONIBILE | 474,18 |
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | INDISPONIBILE | 4.640,00 |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti | INDISPONIBILE | 8.549,99 |
| Fabbricati ad uso abitativo | INDISPONIBILE | 53.517,12 |
| Fabbricati ad uso commerciale | INDISPONIBILE | 127.261,20 |
| Fabbricati ad uso scolastico | INDISPONIBILE | 608.844,79 |
| Impianti sportivi | INDISPONIBILE | 1.263.293,25 |
| Fabbricati ad uso strumentale | INDISPONIBILE | 1.548.668,60 |
| Beni immobili n.a.c. | INDISPONIBILE | 50.784,76 |
| Altri terreni n.a.c. | INDISPONIBILE | 766.449,64 |
| Infrastrutture demaniali | DEMANIALE | 2.019.841,62 |
| Altri beni immobili demaniali | DEMANIALE | 727.899,77 |
| Terreni demaniali | DEMANIALE | 53.611,54 |
| | TOTALE | 7.326.119,83 |

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 101.893,15. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

| SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|---|-------------|---------------------|
| VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | | -€ 60.661,59 |
| STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC | | -€ 220,23 |
| VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE | | € 7.651,21 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | | € 94.241,94 |
| VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE | € 0,00 | |
| RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI | € 0,00 | |
| VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI | € 60.661,59 | |
| VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI | € 220,23 | |
| SALDO VARIAZIONE RISERVE | € 60.881,82 | € 60.881,82 |
| TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | € 101.893,15 |

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 25.624,12 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

| DESCRIZIONE | IMPORTO AL 31.12.2020 |
|--|-----------------------------|
| FONDO RINNOVI CONTRATTI DIPENDENTI | 23.000,00 |
| FONDO PER TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO | 2.624,12 |
| TOTALE | 25.624,12 |

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:

| VERIFICA RESIDUI PASSIVI | | 2020 |
|-------------------------------------|---|----------------|
| DEBITI | + | € 1.189.190,06 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | -€ 544.010,75 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) | - | -€ 170,00 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | | € 0,00 |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI | + | € 0,00 |
| altri residui non connessi a debiti | | € 3.180,20 |
| RESIDUI PASSIVI | = | € 648.189,51 |
| | | € 0,00 |

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|-----------|-----------------|---------|----------|---------------|
|-----------|-----------------|---------|----------|---------------|

| | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 544.883,69 | 19.319,41 | 20.192,35 | 544.010,75 |
| TOTALE | 544.883,69 | 19.319,41 | 20.192,35 | 544.010,75 |

2) Debiti verso Fornitori

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Debiti verso fornitori | 521.662,23 | 1.463.065,26 | 1.487.246,23 | 497.481,26 |
| TOTALE | 521.662,23 | 1.463.065,26 | 1.487.246,23 | 497.481,26 |

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|---|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 18.539,23 | 26.280,54 | 20.868,26 | 23.951,51 |
| <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> | 2.458,93 | 66.858,83 | 48.810,38 | 20.507,38 |
| TOTALE | 20.998,16 | 93.139,37 | 69.678,64 | 44.458,89 |

5) Altri Debiti

| TIPOLOGIA | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <i>tributari</i> | 14.470,25 | 303.826,33 | 314.261,76 | 4.034,82 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 185,29 | 108.577,49 | 107.295,09 | 1.467,69 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>altri</i> | 77.934,41 | 473.339,78 | 453.537,54 | 97.736,65 |
| TOTALE | 92.589,95 | 885.743,60 | 875.094,39 | 103.239,16 |

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 € 20.909,01.

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 € 3.787.671,90.

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 | 3.323.614,92 | 270.729,18 | 107.830,33 | 3.486.513,77 |
| da altri soggetti | 310.472,30 | 0,00 | 9.314,17 | 301.158,13 |
| TOTALE | 3.634.087,22 | 270.729,18 | 117.144,50 | 3.787.671,90 |

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2021 per € 0,00.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 50.000,00 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 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| 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 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |

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 94.241,94, 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 1.030.077,19;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 161.825,75;

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 292.739,65;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 117.144,50.
- 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 4.560,81;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 18.910,27;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 28.122,38.

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 34.975,11 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 67.041,95.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 666.333,44.

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 6.331,93.

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 67.076,49;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 26.022,28.

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 375.395,50.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 0,00;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 247.341,09;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 5.000,00. 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 24.800,43.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 59.625,16.

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 63,97;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 0,58.

ONERI FINANZIARI

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

- a) Interessi passivi pari ad Euro 19.319,41;
- 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 10,66.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 9,38.

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 1.022,28.

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

- per Euro 1.868,74 da insussistenze del passivo;
- per Euro 569,02 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

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 357,21 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 5.922,12 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 27.072,58.