



CITTA' DI SACILE

**CONTO ECONOMICO, STATO PATRIMONIALE E
NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE**

Rendiconto 2019

(Art. 11, comma 6, lettera n) del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.)

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Rendiconto 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2019

| Conto Economico | Anno | Anno-1 | riferimento | riferimento |
|--|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 Proventi da tributi | 8.691.900,35 | 8.651.320,14 | | |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 19.353.090,59 | 18.260.633,60 | | |
| <i>a Proventi da trasferimenti correnti</i> | 18.721.474,67 | 17.344.159,51 | | A5c |
| <i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 631.615,92 | 662.988,39 | | E20c |
| <i>c Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 253.485,70 | | |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 5.519.503,49 | 5.302.529,33 | A | A1a |
| <i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 659.118,94 | 642.364,68 | | |
| <i>b Ricavi della vendita di beni</i> | 1.746.649,79 | 1.843.379,05 | | |
| <i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 3.113.734,76 | 2.816.785,60 | | |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 984.985,74 | 1.000.146,13 | A5 | A5a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 34.549.480,17 | 33.214.629,20 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.326.256,76 | 1.366.173,65 | B6 | B6 |
| 10 Prestazioni di servizi | 13.583.621,33 | 13.035.002,49 | B7 | B7 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 119.375,95 | 143.821,32 | B8 | B8 |
| 12 Trasferimenti e contributi | 7.152.333,50 | 6.617.889,14 | | |
| <i>a Trasferimenti correnti</i> | 7.152.333,50 | 6.598.489,14 | | |
| <i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 19.400,00 | | |
| <i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 Personale | 5.648.828,16 | 4.930.881,24 | B9 | B9 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 285.008,26 | 3.201.788,07 | B10 | B10 |
| <i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 4.407,19 | 19.364,43 | B10a | B10a |
| <i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 280.601,07 | 3.169.177,36 | B10b | B10b |
| <i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| <i>d Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 13.246,28 | B10d | B10d |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -61.985,26 | 23.628,28 | B11 | B11 |
| 16 Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 Altri accantonamenti | 3.138,91 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 373.709,35 | 312.603,89 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 28.430.286,96 | 29.631.788,08 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 6.119.193,21 | 3.582.841,12 | - | - |

CONTO ECONOMICO

| Conto Economico Esercizio 2019 | Anno | Anno-1 | riferimento | riferimento |
|--|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b da società partecipate | 200.000,00 | 129.019,34 | | |
| c da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 Altri proventi finanziari | 19.325,91 | 12.507,10 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | 219.325,91 | 141.526,44 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a Interessi passivi | 721.205,74 | 801.958,39 | | |
| b Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | 721.205,74 | 801.958,39 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -501.879,83 | -660.431,95 | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 204.571,42 | 879.007,62 | | E20b |
| d Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e Altri proventi straordinari | 408.465,78 | 353.705,59 | | |
| Totale proventi straordinari | 613.037,20 | 1.232.713,21 | | |
| 25 Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 462.194,26 | 384.942,56 | | E21b |
| c Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d Altri oneri straordinari | 416.840,45 | 424.201,66 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | 879.034,71 | 809.144,22 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -265.997,51 | 423.568,99 | - | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 5.351.315,87 | 3.345.978,16 | - | - |
| 26 Imposte | 360.535,75 | 308.677,45 | E22 | E22 |
| 27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 4.990.780,12 | 3.037.300,71 | E23 | E23 |

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2019 | | Anno | Anno-1 | referimento | referimento |
|--|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| | | | | art.2425 cc | 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 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) | IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 1.664,72 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 2.742,47 | 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 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 4.407,19 | | |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 34.272.889,11 | 35.455.408,35 | | |
| | 1.1 Terreni | 19.527,00 | 19.527,00 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 1.450.414,70 | 1.441.472,17 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 31.247.955,12 | 32.336.554,66 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 1.554.992,29 | 1.657.854,52 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 58.316.987,27 | 58.854.416,27 | | |
| | 2.1 Terreni | 14.596.627,62 | 14.596.627,62 | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 42.554.279,97 | 43.215.284,35 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 138.023,14 | 153.779,99 | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 258.270,77 | 241.645,26 | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 67.750,75 | 46.109,22 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 95.572,63 | 105.398,56 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 210.974,30 | 103.503,36 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 102.610,70 | 108.660,65 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 292.877,39 | 283.407,26 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 8.183.605,89 | 6.090.933,35 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 100.773.482,27 | 100.400.757,97 | | |
| IV | <i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | | | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | 250.865,61 | 216.230,00 | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | 2.703.935,41 | 2.911.950,10 | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti verso | | | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| | 3 Altri titoli | 890.555,80 | 890.555,80 | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.845.356,82 | 4.018.735,90 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 104.618.839,09 | 104.423.901,06 | - | - |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2019 | Anno | Anno-1 | riferimento | riferimento |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I <u>Rimanenze</u> | 350.530,40 | 288.545,14 | CI | CI |
| Totale rimanenze | 350.530,40 | 288.545,14 | | |
| II <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 Crediti di natura tributaria | | | | |
| a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.011.804,03 | 2.003.489,31 | | |
| c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | | | | |
| a <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 3.732.914,98 | 3.687.471,54 | | |
| b <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CI2 | CI2 |
| c <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CI3 | CI3 |
| d <i>verso altri soggetti</i> | 219.762,35 | 178.128,83 | | |
| 3 Verso clienti ed utenti | 1.707.865,58 | 1.424.154,28 | CI11 | CI11 |
| 4 Altri Crediti | | | CI5 | CI5 |
| a <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c <i>altri</i> | 1.561.949,75 | 1.341.567,44 | | |
| Totale crediti | 9.234.296,69 | 8.634.811,40 | | |
| III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 Conto di tesoreria | | | | |
| a <i>Istituto tesoriere</i> | 12.659.520,94 | 11.077.852,57 | | CIV1a |
| b <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 2.606.513,65 | 2.582.869,78 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale disponibilità liquide | 15.266.034,59 | 13.660.722,35 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 24.850.861,68 | 22.584.078,89 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 Risconti attivi | 82.600,11 | 72.138,90 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 82.600,11 | 72.138,90 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 129.552.300,88 | 127.080.118,85 | - | - |

(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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2019 | Anno | Anno-1 | riferimento | riferimento |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I Fondo di dotazione | -26.018.315,68 | -47.895.525,29 | AI | AI |
| II Riserve | 89.422.448,71 | 111.305.667,16 | | |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 15.490.902,98 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b da capitale | 0,00 | 547.192,15 | AII, AIII | AII, AIII |
| c da permessi di costruire | 234.174,22 | 4.539.467,81 | | |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 87.719.539,33 | 89.101.074,73 | | |
| e altre riserve indisponibili | 1.468.735,16 | 1.627.029,49 | | |
| III Risultato economico dell'esercizio | 4.990.780,12 | 3.037.300,71 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 68.394.913,15 | 66.447.442,58 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 Altri | 7.213,53 | 4.074,62 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 7.213,53 | 4.074,62 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | c | c |
| D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | | | | |
| a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d verso altri finanziatori | 15.763.392,00 | 17.767.273,68 | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | 3.857.725,45 | 4.160.333,35 | D7 | D6 |
| 3 Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | | | | |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b altre amministrazioni pubbliche | 637.123,88 | 1.186.920,85 | | |
| c imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e altri soggetti | 940.757,20 | 732.816,87 | | |
| 5 Altri debiti | | | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a tributari | 297.103,80 | 288.786,24 | | |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 328.501,57 | 260.712,97 | | |
| c per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 | | |
| d altri | 1.558.941,92 | 930.988,06 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 23.383.545,82 | 25.327.832,02 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2019 | Anno | Anno-1 | riferimento | riferimento |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II Risconti passivi | | | E | E |
| 1 Contributi agli investimenti | 37.766.628,38 | 35.300.769,63 | | |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 37.766.628,38 | 35.300.769,63 | | |
| b da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 37.766.628,38 | 35.300.769,63 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 129.552.300,88 | 127.080.118,85 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 44.918.273,94 | 38.661.605,05 | | |
| 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 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 44.918.273,94 | 38.661.605,05 | | |

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

**NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE**

Rendiconto 2019

PREMESSA

Il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Con il Rendiconto 2016, elaborato secondo il modello stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., l'Ente ha operato la necessaria riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo Stato Patrimoniale allegato al suddetto decreto.

IL CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico sono rappresentati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2019, è pari a € 4.990.780,12.

La gestione caratteristica chiude con un risultato pari a € 6.119.193,21, nel rispetto dei principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esazione.

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di - € 501.879,83 dovuto al saldo tra interessi attivi e passivi e agli introiti per dividendi.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie non viene valorizzata.

La gestione straordinaria chiude con un risultato negativo di - € 265.997,51. Tale risultato deriva dai seguenti valori:

PROVENTI (24)

I proventi straordinari ammontano, complessivamente, a € 613.037,20 derivanti dalle seguenti componenti:

- lett. c) € 204.571,42 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:
 - insussistenze del Titolo I di spesa
 - maggiori accertamenti di entrata
- lett. e) € 408.465,78 per altri proventi straordinari derivanti da giri contabili e rimborsi diversi

ONERI (25)

Gli oneri straordinari, di complessivi € 879.034,71, sono articolati come segue:

- lett. b) € 462.194,26 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di:
 - insussistenze su residui attivi
 - rimborso di tributi
- lett. d) € 416.840,45 per altri oneri straordinari derivanti in modo particolare da giri contabili

IMPOSTE (26)

Le imposte ammontano ad € 360.535,75 e corrispondono all'IRAP.

LO STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale (art. 230, comma 2 del TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi.

La consistenza complessiva dell'Attivo ammonta ad € 129.552.300,88.

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

Non sono presenti crediti appartenenti a questa tipologia.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. Le immobilizzazioni acquisite al patrimonio sono valutate al costo secondo quanto prescritto all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.. Il valore dei beni è stato incrementato, inoltre, in virtù delle manutenzioni straordinarie effettuate.

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti dal citato allegato per tipologia di bene ammortizzabile.

Propedeutico all'avvio della nuova contabilità economico-patrimoniale è stato l'affidamento di un incarico per la costruzione della banca dati inventariale ad una società specializzata che si è occupata anche della fase di rivalutazione prevista dalla normativa vigente.

L'operazione di rivalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali, nell'annualità 2016, ha comportato una rideterminazione in aumento dei valori attribuiti ai beni per l'importo di € 535.107,40, successivamente inviato a riserve.

Le immobilizzazioni immateriali, valorizzate a seguito della revisione inventariale di cui sopra e integrate dalle variazioni verificatesi nell'anno, ammontavano, nel 2016, a complessivi € 34.093,53. Nel 2019 il valore ammonta a € 0,00 in quanto interamente ammortizzato.

Le immobilizzazioni materiali, invece, ammontano complessivamente a € 100.773.482,27.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Ai sensi del punto 6.1.3 dell'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., le partecipazioni in società ed enti controllati e partecipati sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 del Codice Civile, applicando il principio secondo il quale, nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera.

Non essendo disponibili i bilanci 2019 delle partecipate e controllate, in quanto non ancora approvati al momento dell'elaborazione del presente documento, le partecipazioni sono state valutate utilizzando i bilanci deliberati per l'annualità 2018.

Il valore delle partecipazioni al 31.12.2019 tiene conto della cessione, intervenuta in data 8 maggio 2019, dell'1% della quota detenuta nella società controllata L.S.M. S.r.l..

La valutazione delle partecipazioni possedute comporta una complessiva svalutazione per € 170.379,08.

Alla copertura della svalutazione di cui sopra, come previsto dal citato punto 6.1.3 dell'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., è stata destinata una quota delle riserve da rivalutazione accantonate negli esercizi precedenti.

La consistenza finale delle Partecipazioni, pertanto, risulta così articolata:

- a. imprese controllate per € 250.865,61
- b. imprese partecipate per € 2.703.935,41

Per quanto concerne, invece, la voce "Altri Titoli", la consistenza non ha subito variazioni mantenendo il valore di € 890.555,80.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano, complessivamente, a € 3.845.356,82.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Le Rimanenze vengono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

La voce Rimanenze evidenzia un incremento in corso d'anno pari a € 61.985,26, portando il saldo a € 350.530,40.

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale al presumibile valore di realizzo attraverso apposito Fondo Svalutazione Crediti (FSC) portato in diminuzione del valore nominale degli stessi.

Il FSC, valorizzato al 31.12.2018 in € 2.424.210,47, è stato adeguato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) al quale si aggiungono gli accantonamenti, ai sensi del punto 4.20

dell'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., relativi ai credi stralciati dalle scritture finanziarie e si detraggono i crediti prescritti di ammontare pari a € 3.476,61.

La riduzione intervenuta nel FCDE tra le annualità 2018 e 2019 ha comportato la conseguente riduzione del FSC che al 31.12.2019, al lordo dei crediti stralciati e al netto dei crediti prescritti, ammonta a € 2.342.827,56.

L'importo dei crediti al 31.12.2019 è pari a € 9.234.296,69. Il dettaglio di questo valore viene riportato di seguito:

- crediti di natura tributaria per € 2.011.804,03
- crediti per trasferimenti e contributi per € 3.952.677,33
- crediti verso clienti e utenti per € 1.707.865,58
- altri crediti per € 1.561.949,75

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Non sono presenti attività di questa natura.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide, per l'importo complessivo di € 15.266.034,59, sono articolate nelle seguenti voci:

- conto di tesoreria per l'importo di € 12.659.520,94
- altri depositi bancari e postali per € 2.606.513,65 (in questo importo sono ricomprese le quote dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.a. non ancora utilizzate, per complessivi € 2.397.966,57).

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I risconti attivi finali ammontano a € 82.600,11 e corrispondono a costi per premi assicurativi sostenuti nel corso del 2019, ma di competenza dell'annualità 2020.

LO STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

Il passivo distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti e contributi agli investimenti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine ove si registrano gli accadimenti

che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. La citata registrazione permette di acquisire informazioni sui fatti rilevanti accaduti, ma che non presentano, alla data del loro verificarsi, tutti i requisiti indispensabili per poter essere registrati in contabilità generale.

La consistenza complessiva del Passivo, in pareggio con l'Attivo, ammonta a € 129.552.300,88.

PATRIMONIO NETTO

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Il Fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio, in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le Riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la relativa copertura, a garanzia del fondo di dotazione e previa apposita deliberazione del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite.

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita deliberazione del Consiglio, in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del Patrimonio Netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

L'istituzione, nel 2017, delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, oltre che per altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili

alla copertura di perdite, ha comportato la valorizzazione di un Fondo di dotazione negativo pur in presenza di un incremento del Patrimonio Netto e di un utile di esercizio.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali sono ridotte annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento stesso.

Per gli enti territoriali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato, così come non sono state disciplinate le modalità di ripiano del deficit patrimoniale, deficit insito nella natura prettamente istituzionale dell'attività dell'Ente e, conseguentemente, della destinazione dei beni da questi posseduti.

Con la deliberazione n. 29 del 22 maggio 2019, il Consiglio Comunale, approvando il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, ha stabilito di destinare integralmente le Riserve disponibili e l'Utile di Esercizio a incremento del Fondo di Dotazione.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Nell'annualità 2019 l'intero ammontare dei permessi di costruire è stato destinato al finanziamento di spese di investimento, pertanto il corrispondente ammontare, pari a € 234.174,22, è stato inviato a Riserve da permessi di costruire.

Il valore finale del Patrimonio Netto, risultante alla luce delle operazioni descritte, ammonta a € 68.394.913,15 ed è così costituito:

- il Fondo di dotazione è iscritto per un valore negativo pari a - € 26.018.315,68
- le Riserve, di ammontare pari a € 89.422.448,71, sono così suddivise:
 - a. da risultato economico di esercizi precedenti per € 0,00 (riserva interamente destinata a incremento del Fondo di dotazione)
 - b. da capitale per € 0,00 (riserva interamente destinata a incremento del Fondo di dotazione)
 - c. da permessi di costruire per € 234.174,22
 - d. riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali per € 87.719.539,33 (al netto degli ammortamenti e al lordo delle variazioni nella consistenza patrimoniale di detta tipologia di beni)

- e. altre riserve indisponibili per € 1.468.735,16 (derivanti dalla valutazione delle partecipazioni e al netto della copertura delle svalutazioni effettuate ai sensi di legge)
- Il Risultato economico dell'esercizio, come evidenziato nella sezione relativa al Conto Economico, per l'importo di € 4.990.780,12.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Il fondo è alimentato annualmente dagli accantonamenti per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

Il valore del fondo, incrementato dall'accantonamento per € 3.138,91, risulta essere pari a € 7.213,53.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce si riferisce ad una fattispecie non presente.

DEBITI

I debiti ammontano complessivamente a € 23.383.545,82 e sono così suddivisi:

- debiti da finanziamento per € 15.763.392,00, relativi a mutui in ammortamento
- debiti verso fornitori per € 3.857.725,45
- debiti per trasferimenti e contributi per € 1.577.881,08
- altri debiti per € 2.184.547,29

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 37.766.628,38 si riferisce ai contributi agli investimenti erogati da altre Amministrazioni Pubbliche.

CONTI D'ORDINE

L'importo di € 44.918.273,94 si riferisce agli impegni assunti sugli esercizi futuri.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Data l'esiguità delle attuali riserve disponibili utilizzabili ai fini della copertura di eventuali future perdite d'esercizio e alla luce dell'attuale programmazione della spesa di investimento che comporterà l'obbligo del relativo accantonamento a riserve indisponibili, si propone, prudenzialmente, la destinazione del Risultato economico d'esercizio, pari a € 4.990.780,12, come di seguito specificato:

- la quota del 50%, pari a € 2.495.390,06, a incremento delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
- la rimanente quota del 50%, pari a € 2.495.390,06, a incremento del Fondo di dotazione

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, è stato redatto in conformità con quanto previsto dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..