

Relazione della gestione dell'organo esecutivo
All. o) allo schema di rendiconto 2019



La relazione sulla gestione è prevista quale allegato al rendiconto dall'art. 11 comma 4 lett o) e dal successivo comma 6 del D.Lgs 118/2011. E' un documento illustrativo della gestione dell'ente e dei fatti di rilievo che si sono verificati anche dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

1) Le principali voci del conto del bilancio

Entrate Tributarie

L' entrata per IMU e TASI nell'anno 2019, essendo entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono state accertate in base alle riscossioni effettuate fino ad aprile 2020 . Di seguito gli accertamenti risultanti dai consuntivi anche di anni precedenti

IMU

€ 4.119.897,89 nel 2016

€ 4.021.941,48 nel 2017

€ 4.149.073,02 nel 2018

€ 3.990.652,18 nel 2019

TASI

€ 19.992,52 nel 2016

€ 13.550,88 nel 2017

€ 16.003,00 nel 2018

€ 12.805,37 nel 2019

TARI

Per quanto riguarda la Tari le entrate accertate sono pari ai costi del PEF approvato di anno in anno e poi bollettato agli utenti sulla base delle banche dati degli utenti attivi e al netto delle minori entrate per riduzioni tariffarie € 3.941.922,18

ADDIZIONALE IRPEF

La somma accertata nel 2019 ammonta a € 2.038.168,81 con una maggiore entrata rispetto alla previsione di € 118.168,81 nonostante le aliquote fossero rimaste invariate

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Nel 2019 è stata accertata la somma assegnata al MEF pari a € 1.502.362,59

Nel 2018 era stata accertata la somma di € 1.523.511,00

Nel 2017 € 1.345.013,55

Nel 2016 € 1.355.127,25.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti – Titolo II

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI E DA ALTRI ENTI	2016	2017	2018	2019
da amministrazioni pubbliche	1.707.510,85	1.594.836,89	1.733.016,35	1.646.997,73
da imprese	247.842,84	21.220,00	1.220,00	2.610,00
da istituzioni sociali private			30.000,00	15.000,00
Totale Titolo II	1.955.353,69	1.616.056,89	1.764.236,35	1.664.607,73

Entrate Extratributarie - Titolo III

Le entrate extratributarie accertate presentano il seguente andamento :

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Vendita beni e servizi e proventi dalla gestione beni	4.725.217,94	4.775.336,98	4.663.554,23	4.535.941,39
Proventi da controllo illeciti	1.187.991,17	1.095.910,28	1.025.426,95	1.140.471,90
Interessi attivi	12.547,89	8.758,33	24.700,25	33.414,31
Altre entrate redditi capitale	200.814,01	190.079,34	192.410,37	192.541,91
Rimborsi e altre entrate correnti	732.289,70	1.115.452,51	872.063,80	850.711,30
Totale entrate extratributarie	6.858.860,71	7.185.537,44	6.778.155,60	6.753.080,81

All'interno del Titolo III La tipologia 200 contiene i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti che contiene in prevalenza le Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ai sensi degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
680.086,46	678.494,98	533.211,22	558.219,58	635.494,10	578.496,45	446.981,18

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

2013	0,00		
2014	308.560,21	46,00%	
2015	365.249,64	69,00%	
2016	240.000,00	43,00%	
2017	205.000,00	32,25%	
2018	266.000,00	45,98%	
2019	287.462,12	64,00%	

Spese correnti

Indichiamo le principali voci di spesa corrente

	Macroaggregato		2016	2017	2018	2019
101	Redditi lavoro dipendente		4.284.352,58	4.192.048,41	4.135.554,01	4.030.268,81
102	Imposte e tasse		232.218,51	264.763,99	233.442,19	231.260,09
103	Acquisto beni e servizi		12.329.741,17	10.459.118,17	10.751.603,05	11.381.165,28
104	Trasferimenti correnti		1.134.610,35	2.632.089,95	2.573.327,72	2.813.961,75
107	Interessi passivi		563.562,14	507.497,12	493.448,51	456.984,20
109	Rimborso poste correttive ent		36.152,95	37.651,74	24.047,52	29.402,34
110	Altre spese correnti		700.299,76	693.406,84	403.918,36	441.550,47
	Totale		19.280.937,46	18.786.576,22	18.615.341,36	19.384.592,94

Spese in conto capitale

Macroaggregato	2016	2017	2018	2019
Investimenti fissi lordi	2.395.916,95	2.433.363,24	1.556.320,01	3.624.673,97
Contributi agli investit	-	11.199,60		
Altri trasferimenti in c	5.958,40	4.927,10		
Altre spese in c/capita	4.694,15	9.261,13	14.343,59	1.886,86
Totale impegni c/cap	2.406.569,50	2.458.751,07	1.570.663,60	3.626.560,83

Spesa per rimborso prestiti (Titolo IV)

Macroaggregato	2016	2017	2018	2019
Rimborso titoli obbligazionari			1.059.571,76	1.100.623,44
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine			374.361,50	441.767,30
Totale			1.433.933,26	1.542.390,74

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo è stato accantonato secondo il Metodo ordinario

A partire dall'esercizio 2019 l'ordinamento contabile prevede che l'accantonamento a FCDE debba essere effettuato solo considerando la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi 5 esercizi

Pertanto l'accantonamento del FCDE a rendiconto per le entrate

TARI

Recupero evasione

Proventi da sanzioni codice strada

Cosap

È stato effettuato applicando ai residui attivi esistenti al 31.12.2019, sia di competenza che di esercizi precedenti, la percentuale che deriva dalla media del rapporto tra accertato e riscosso degli ultimi 5 anni con riferimento all'importo dei residui attivi al 31.12.2019. In particolare si è provveduto

a) a determinare per ciascuna entrata considerata per il calcolo del FCDE l'importo dei residui complessivo al 31.12.2019 a seguito dell'operazione di riaccertamento

b) a calcolare per ciascuna entrata, di cui sopra la media semplice del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi

c) ad applicare all'importo complessivo dei residui al 31.12.2019 una percentuale pari al complemento a 100 delle media di cui al punto precedente

Il collegio dei revisori ha rilevato, con proprio parere, che tra i residui attivi erano presenti residui per le annualità 2013 e 2014 per i quali era opportuno procedere ad effettuare un maggior accantonamento affinché tali residui risultino coperti dal fondo per almeno l'80% del loro importo

Si è provveduto pertanto ad incrementare il Fondo per tale posta di entrata di € 172.350,35 in aggiunta a quello già calcolato con metodo ordinario

				FCDE al 57,78%	FCDE al 80%	differenza da accantonare
Residui vari	Residui 2014 e prec.	al 31/12/2019	109.569,90		87.856,22	87.856,22
Tares	Residui 2013	al 31/12/2019	218.518,73	126.260,12	174.814,98	48.554,86
Tari	Residui 2014	al 31/12/2020	161.742,88	93.455,04	129.394,30	35.939,27
						172.350,35

Gli accantonamenti a FCDE nell'avanzo risultano dai prospetti allegati A1 A2 A3

F.C.D.E proventi CDS € 1.639.950,13

F.C.D.E Recupero evasione € 1.106.039,01

F.C.D.E TARI € 1.522.749,23

F.C.D.E Cosap € 42.679,78

F.C.D.E Residui 2014 e precedenti € 87.856,22

2) Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno compreso il fondo di riserva e gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione

Variazioni di bilancio totali	24
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5
di cui prelevamenti dal fondo di riserva	2

Gli equilibri di bilancio sono stati verificati con delibera C.C. n. 62 del 29/07/2019 recante ad oggetto "Variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175 del TUEL e verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL".

Di seguito si riporta una tabella circa l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2018 nel corso del 2019

Avanzo vincolato	Avanzo destinato investimenti	Vincolato utilizzo fondo liti	Fondo svalutaz. crediti *	Vincolato contraz. Mutui	Avanzo non vincolato	Totale
165.716,85		21.200,60			715.984,18	902.901,63
176356,42	73.677,18			500.000,00	78.987,77	829.021,37
342.073,27	73.677,18	21.200,60	0,00	500.000,00	794.971,95	1.731.923,00

3) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2019 con dettaglio quote vincolate, destinate e accantonate

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, ammonta a Euro 5.225.858,25 , come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.218.746,97

RISCOSSIONI	(+)	3.998045,24	31.407.861,68	35.405.906,92
PAGAMENTI	(-)	4.493.886,10	31.989.656,12	36.483.542,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.141.111,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.141.111,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.896.392,59	6.009653,72	12.906.046,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	386.048,18	6.284.078,75	6.670.126,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			194.445,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.956.727,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A)	(=)			5.225.858,25

Il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate è riportato nella seguente tabella:

DETTAGLIO AVANZO 2019

		CORRENTE	CAPITALE	
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc		4.480.753,62		4.480.753,62
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)		25.158,93	86.926,64	112.085,57
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		27.364,94	238.155,69	265.520,63
VINCOLATO derivante da MUTUO			2.252,92	2.252,92
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		14.973,80	1.050.947,64	1.065.921,44
Fondi destinati a investimenti (entrate in c/ capitale senza particolari vincoli di destinazione)			58.682,69	58.682,69
Totali		4.548.251,29	1.436.965,58	5.985.216,87

Con il consuntivo 2019 si è provveduto a cambiare la tipologia di vincolo a due poste che erano state individuate in sede di riaccertamento straordinario dei residui, quando la conoscenza delle nuove norme della contabilità armonizzata non era ancora perfetta, si tratta di due voci che erano state inserite come “destinate a investimenti” nel risultato di amministrazione, ma che invece nel rendiconto 2019 vengono considerate vincolate con atti formali da parte dell’ente.

Si tratta della somma di € 62.019,60 proveniente da contributi da privati per realizzare il Parco di Colle Guadagni e della somma di € 952.26445 provenienti da somme da privati destinate a realizzare opere di urbanizzazione dell’Area c.d “Centauro”

Il risultato di amministrazione nell’ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE					
	2015	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione e (+/-)	2.786.839,16	3.612.177,81	5.466.429,70	5.745.105,26	5.225.858,25
di cui:					
a) Parte accantonata	658.673,28	1.682.348,66	2.333.345,67	2.799.060,60	4480753,62
b) Parte vincolata	553.965,59	700.589,14	1.781.330,85	1.059.137,07	1445780,56
c) Parte destinata	1.574.030,34	1.219.756,72	1.224.696,38	1.091.935,64	58682,69
e) Parte disponibile	169,95	9.483,29	127.056,80	794.971,95	759.358,62

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	112.085,57
vincoli derivanti da trasferimenti	265.520,63
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	2.252,92
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.065.921,44
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.445.780,56

La parte accantonata al 31/12/2018 comprende

il Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 4.399274,37

il Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata nell'avanzo la somma di euro 58.013,06

quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013

Fondo liti per € 19.645,17

Il Fondo indennità di fine mandato per € 2.789,00

Fondo spese future € 1.032,02

4)Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggior consistenza

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.83 del 07/07/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni era la seguente:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 12.550.351,75	€ 10.908.585,41	€ 1.641.766,34	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.664.607,73	€ 1.311.584,26	€ 353.023,47	€ 0,00
Titolo 3	€ 6.753.080,81	€ 4.785.090,73	€ 1.967.990,08	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.795.253,02	€ 755.434,82	€ 1.039.818,20	€ 0,00
Titolo 5	€ 884.677,29	€ 290.276,79	€ 594.400,50	€ 0,00
Titolo 6	€ 932.822,48	€ 527.822,48	€ 405.000,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 2.174.292,83	€ 2.174.292,83	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 10.662.429,49	€ 10.654.774,36	€ 7.655,13	€ 0,00
TOTALE	€ 37.417.515,40	€ 31.407.861,68	€ 6.009.653,72	€ 0,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 19.384.592,94	€ 15.614.577,89	€ 3.770.015,05	€ 194.445,00
Titolo 2	€ 3.626.560,83	€ 1.665.686,39	€ 1.960.874,44	€ 2.956.727,80
Titolo 3	€ 883.468,04	€ 478.468,04	€ 405.000,00	
Titolo 4	€ 1.542.390,74	€ 1.542.390,74	€ 0,00	
Titolo 5	€ 2.174.292,83	€ 2.174.292,83	€ 0,00	
Titolo 7	€ 10.662.429,49	€ 10.514.240,23	€ 148.189,26	
TOTALE	€ 38.273.734,87	€ 31.989.656,12	€ 6.284.078,75	€ 3.151.172,80

Le entrate e le spese accertate e impegnate che non sono risultate non esigibili nell'esercizio 2019, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come da comunicazione dei vari responsabili

Entrate	2020	2021	2022
Titolo 1			
Titolo 2			
Titolo 3			
Titolo 4			
Titolo 5			
Titolo 6			

Titolo 7			
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Uscite	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 194.445,00		
Titolo 2	€2.955.731,53	€ 996,27	€ 0,00
Titolo 3			
Titolo 4			
Titolo 5			
TOTALE	€3.150.176,53	€ 996,27	€ 0,00

Per quanto riguarda le spese correnti il Fondo Pluriennale Vincolato si sostanzia di impegni relativi a spese per il patrocinio legale, come indicato dal principio contabile, per Euro 10.046,54 e da spese di personale riguardanti la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nel 2020 per Euro 184.398,46, così come indicato nella determinazione del Servizio Personale Associato n.2648 del 23.12.2019 in virtù del Contato Collettivo decentrato integrativo del Comune di Pontassieve 2019-2021 siglato dalle parti in data 20.12.2019.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale il Fondo Pluriennale Vincolato si sostanzia di impegni relativi a lavori in conto capitale con esigibilità 2020 relativi a questi interventi:

- manutenzione della palestra Maltoni per Euro 482.296,47
- realizzazione Rete wireless per Euro 200.000,00
- ristrutturazione Ex Chino Chini per Euro 343.303,45
- recupero Casa Rossa per Euro 1.194.621,76
- acquisto Area Centauro Euro 361.000,00
- interventi illuminazione pubblica Euro 1.001,12 sul 2020 e Euro 996,27 sul 2021
- ristrutturazione locali Unione Euro 137.041,63
- interventi frana Santa Brigida Euro 147.973,31
- installazione autovelox Euro 19.398,00
- riqualificazione sponda fiume Arno per Euro 46.022,00
- opere consolidamento via delle Lucole Euro 23.073,79

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2019 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.375.486,11	609.101,81	-80.973,72	2.685.410,58
Titolo 2	807.670,75	668.110,92	-45.192,84	94.366,99

Titolo 3	2.577.431,01	1.152.305,75	299,32	1.425.424,58
Titolo 4	2.667.980,76	229.700,69	-44.292,86	2.393.987,21
Titolo 5	799.921,45	635.852,51	-0,01	164.068,93
Titolo 6	664.793,84	623.907,84	0,00	40.886,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	179.181,34	79.065,72	-7.867,32	92.248,30
TOTALE	11.072.465,26	3.998.045,24	178.027,43	6.896.392,59

Dal prospetto dei residui passivi 01/01/2019 risulta quanto segue:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.392.807,16	3.149.101,14	-98.879,26	144.826,76
Titolo 2	1.410.971,03	1.018.452,70	169.303,31	223.215,02
Titolo 3	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	282.618,62	251.332,26	-13.279,96	18.006,40
TOTALE	5.161.396,81	4.493.886,10	281.462,53	386.048,18

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1		218.518,73	161.742,88	269.893,39	382.804,68	376.130,13	1.276.320,77	1.641.766,34	4.327.176,92
Titolo 2	8.752,43				4.294,44	25.731,70	55.588,42	353.023,47	447.390,46
Titolo 3	9.120,25	17.772,92	39.134,96	335.863,40	283.305,25	406.900,38	333.327,42	1.967.990,08	3.393.414,66
Titolo 4					26.809,61	1.309.022,35	1.058.155,25	1.039.818,20	3.433.805,41
Titolo 5						60.705,82	103.363,11	594.400,50	758.469,43
Titolo 6	40.885,60					0,40		405.000,00	445.886,00
Titolo 7									0,00
Titolo 9	2.123,71		541,66	541,66		650,65	88.390,62	7.655,13	99.903,43
Totale	60.881,99	236.291,65	201.419,50	606.298,45	697.213,98	2.179.141,43	2.915.145,59	6.009.653,72	12.906.046,31

I residui attivi con più di 5 anni di anzianità si riferiscono a:

- TARES 2013 per Euro 218.518,73
- Trasferimenti da Comuni per la gestione del Servizio Sociale Associato per Euro 8.752,43;
- Accertamenti per il recupero vari (rette di ricovero, rimborso spese legali e rimborso spese sostenute per l'ufficio circoscrizionale del lavoro) per Euro 9.120,25;
- Accertamento per crediti vari di cui Canone di concessione da parte di Publiacqua SpA per Euro 14.997,97 inserito nella riconciliazione fra crediti e debiti ai sensi dell'articolo 11, comma 6, letteraj) del D.Lgs. n. 118/2011
- Accertamenti per mutui assunti per opere pubbliche già ultimate per i quali resta da erogare un importo residuo inferiore al 5% al termine del periodo di ammortamento per Euro 40.885,60;
- Accertamenti per il recupero vari per spese sostenute per conto terzi per Euro 2.123,71.

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	1.862,74	48,40		103,70	909,68	65.237,52	76.664,72	3.770.015,05	3.914.841,81
Titolo 2				43.168,05	6.100,00	45.223,61	128.723,36	1.960.874,44	2.184.089,46
Titolo 3								405.000,00	405.000,00
Titolo 4									0,00
Titolo 5									0,00
Titolo 6									0,00
Titolo 7	15.933,40	402,00	531,65	1.000,00		136,29	3,06	148.189,26	166.195,66
Totale	17.796,14	450,40	531,65	44.271,75	7.009,68	110.597,42	205.391,14	6.284.078,75	6.670.126,93

I residui passivi con più di 5 anni di anzianità si riferiscono a:

- depositi cauzionali per Euro 16.335,40;
- Impegni di spesa per i quali risulta un DURC irregolare dei fornitori per Euro 1.911,14.

5) Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione evidenziando l'utilizzo medio e massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.218.746,97
Riscossioni	3.998.045,24	31.407.861,68	35.405.906,92
Pagamenti	4.493.886,10	31.989.656,12	36.483.542,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.141.111,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.141.111,67
di cui per cassa vincolata			779.357,13

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è di euro 779.357,13 ed è pari a quello risultante al Tesoriere

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.141.111,67
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	779.357,13
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	779.357,13

Utilizzo anticipazione

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.075.095,71	5.407.095,71	5.283.871,77
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	5.436.513,90	3.573.910,10	4.033.154,76
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	5,00	0,00	18,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	62.809,79	0,00	401.951,38
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 5.283.871,77 ed è stato concesso con delibera Giunta Municipale n. 179 del 22/11/2018.

Al 31 dicembre l'ente non è in utilizzo di anticipazione.

6) *Elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni dirette possedute e rapporti debitori e creditori reciproci*

Ragione Sociale	Quota partecipazione
CASA S.p.A	2%
ATO TOSCANA CENTRO	0,80%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,51%
VALDARNO SVILUPPO S.p.A	1,05%
OLCAS S.r.l.	5,09%
FIDI TOSCANA S.p.A.	0,001%
AER IMPIANTI S.r.l.	45,65%
A.E.R. S.p.A	45,86%
PUBLIACQUA S.p.A.	1,045%
TOSCANA ENERGIA S.p.A.	0,0070%

7) *Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*

Ai sensi dell'articolo 6 comma 4 del D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione, in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque, non oltre il termine dell'esercizio

finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 aveva abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

Tuttavia l'adempimento è reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con addirittura un ampliamento della platea degli organismi partecipati dall'ente locale da sottoporre all'adempimento in questione: si passa infatti dalle sole società partecipate (previste dall'art. 6 comma 4 del D.L. n. 95/2012) agli “enti strumentali e le società controllate e partecipate” come stabilito dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011.

La predetta nota evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Nelle scritture contabili del nostro Ente non risultano alla data del 31.12.2019 i seguenti crediti e debiti con queste società partecipate:

Ragione Sociale	Quota partecipazione	Credito del Comune	Debito del Comune
AER Impianti Srl	41,65%	0,00	0,00
ATO TOSCANA CENTRO	0,80%	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,51%	0,00	0,00
FIDI TOSCANA S.p.A.	0,001%	0,00	0,00

Si rilevano nelle scritture contabili del nostro Ente, invece, debiti e crediti al 31.12.2019 con queste società partecipate:

A.E.R. S.p.A.

I nostri debiti derivano:

- Fattura FE0000424 del 20.11.2019 di Euro 345.160,11 (Euro 313.781,92 più IVA Euro 31.378,19)
- Fattura FE0000455 del 20.12.2019 di Euro 345.160,11 (Euro 313.781,92 più IVA Euro 31.378,19)
- Fattura FE0000464 del 31.12.2019 di Euro 118.207,72 (Euro 107.461,56 più IVA Euro 10.746,16)
- Fattura FE0000473 del 31.12.2019 di Euro -1,51 (Euro -1,37 più IVA Euro -0,14).

Queste fatture risultano già pagate nel corso dei primi mesi 2020.

Publiacqua S.p.A.

I nostri crediti derivano:

- dall'acc. 52300/13 canone di concessione 2013 per Euro 14.997,97;
- dall'acc. 18400/14 e 18500/14 canone concessione 2014 per Euro 29.858,77;
- dall'acc. 479/2016 Acquedotto di Acone per Euro 17.643,14.
- dagli acc. 429/19 e 430/2019 canone concessione 2 semestre 2019 per Euro 359.465,07 incassati nel 2020.

I nostri debiti risultano:

- da vari impegni per le utenze idriche per Euro 36.618,76
- da impegni per manutenzione del Fontanello per Euro 3.025,45 pagati in gran parte nel 2020 a seguito emissione delle fatture da parte di Publiacqua stessa.

Casa Spa

Dalla nostra contabilità risultano debiti e crediti per pari importo € 113.006,67 relativi alla gestione del contratto di servizio

Toscana Energia S.p.A.

Non risultano nella nostra contabilità crediti o debiti nei confronti di Toscana Energia.

Tuttavia, con lettera prot. 5815 del 06.03.2020 Toscana Energia ha comunicato i suoi seguenti crediti:

- Euro 77,47 deposito cauzionale ristrutturazione uffici;
- Euro 1.385,50 deposito cauzionale spese contrattuali

Di questi crediti, tuttavia, al nostro ufficio tecnico non risulta alcuna documentazione ad essi relativi.

8) Garanzie principali e sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti altri soggetti

- Delibera C.C. 98 del 27/11/2014 :Rilascio garanzia fidejussoria a favore dell'associazione "gruppo cacciatori il Solengo" per l'assunzione di mutuo per lavori di realizzazione di un edificio da adibire a struttura associativa e di supporto all'attività da costruire nell'area di proprietà comunale posta in Santa Brigida.

- Delibera C.C. 55 del 28/07/2016: Rilascio di garanzia fideiussoria a favore dell'a.s.d. Polisportiva Sieci per l'assunzione di mutuo per il finanziamento dei lavori di realizzazione della copertura del campo polivalente - progetto definitivo approvato con delibera di g.m. n° 79 del 21/04/2016.

- Delibera C.C. 87 del 30/12/2013 : Rilascio garanzia fideiussoria a favore dell'asd Polisportiva Sieci per l'assunzione di mutuo per lavori di realizzazione di una nuova pista di pattinaggio presso l'impianto sportivo i Mandorli.

- Delibera C.C. 47 del 26/07/2017 : Rilascio garanzia fideiussoria a favore della Polisportiva

Curiel per l'assunzione di mutuo per lavori di ampliamento locali e copertura campi da gioco opere approvate con le delibere di G.M. n. 55 e 56 del 21/04/2017

- Delibera C.C. n. 81 del 28/09/2009 "Rilascio garanzia ipotecaria per la realizzazione di alloggi di edilizia economica e popolare da parte di Casa Spa"

9) Analisi del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
	2015	2016	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	2,70%	2,72%	2,37	2,26	2,09

Nel 2019 sono stati assunti i seguenti mutui

Descrizione	Data	Ragione sociale	
CONCESSIONE MUTUO PER ASFALTATURA STRADE COMUNALI	26/02/2019	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	300.000,00
MUTUO flessibile ILLUMINAZIONE PUBBLICA QUOTA 2019	12/04/2019	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	49.354,44
MUTUO ADEGUAMENTO ALA NORD SCUOLA MALTONI	24/07/2019	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	60.000,00
MUTUO ALA OVEST SCUOLA MATONI	06/09/2019	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	40.000,00
MUTUO POS 6056430 REALIZZAZIONE RETE WIRELESS. ASSUNZIONE ACCERTAMENTO E REGOLARIZZAZIONE SU CONTI D	21/11/2019	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	78.468,04
ASSUNZIONE MUTUO POS 6062100 ACQUISIZIONE TERRENO EX CENTAURO	31/12/2019	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	405.000,00
			932.822,48

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+) al 01/01	16.439.434,43	14.628.936,77	13.272.546,20	13.493.651,01	12.834.717,75
Nuovi prestiti (+)	142.000,00	0,00	1.548.933,43	775.000,00	883.468,04
Prestiti rimborsati (-)	-1.953.314,17	-1.356.390,57	-1.327.828,62	-1.433.933,26	-1.542.390,74
Estinzioni anticipate (-)					
Totale residuo debito al 31/12	14.628.120,26	13.272.546,20	13.493.651,01	12.834.717,75	12.175.795,05

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale							
Anno	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	847.109,65	739.507,02	646.160,15	563.562,14	507.497,12	492.755,35	454.583,42
Quota capitale	1.825.913,82	1.883.544,74	1.953.314,17	1.356.390,57	1.327.828,62	1.433.933,26	1.542.390,74
Totale fine anno	2.673.023,47	2.623.051,76	2.599.474,32	1.919.952,71	1.835.325,74	1.926.688,61	1.996.974,16

10) Conto Economico e Stato Patrimoniale

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>	73.394,83	32.145,77	26.752,60	78.788,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	4.665,22	7.329,03	2.669,93	9.324,32
<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>	327.706,08	0,00	133.736,14	193.969,94
TOTALE	405.766,13	39.474,80	163.158,67	282.082,26

<i>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Terreni</i>	433.763,99	14.022,56	0,00	447.786,55
<i>Fabbricati</i>	694.692,90	0,00	28.033,10	666.659,80
<i>Infrastrutture</i>	13.443.109,59	818.693,12	649.902,00	13.611.900,71
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	10.721.822,23	20.667,29	0,00	10.742.489,52
<i>Fabbricati</i>	24.504.238,08	2.043.648,22	2.007.010,98	24.540.875,32
<i>Infrastrutture</i>	3.609,37	0,00	111,63	3.497,74
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	2.922.233,16	3.510.121,32	1.147.119,79	5.285.234,69
TOTALE	52.723.469,32	6.407.152,51	3.832.177,50	55.298.444,33

<i>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Impianti e macchinari</i>	43.574,77	15.803,63	3.400,83	55.977,57
<i>Attrezzature industriali e</i>	266.222,94	45.797,4	19.025,79	292.994,57

<i>commerciali</i>		2		
<i>Mezzi di trasporto</i>	38.319,78	19.786,88	26.894,03	31.212,63
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	45.290,39	11.517,69	41.728,82	15.079,26
<i>Mobili e arredi</i>	357.232,24	212.456,36	73.976,72	495.711,88
<i>Altri beni materiali</i>	45.147,14	0,00	2.348,58	42.798,56
TOTALE	795.787,26	305.361,98	167.374,77	933.774,47

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	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	2.970.844,54	0,00	484.397,24	2.486.447,30
<i>altri soggetti.</i>	2.852.205,48	278.244,15	14.913,23	3.115.536,40
TOTALE	5.823.050,02	278.244,15	499.310,47	5.601.983,70

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate dall'ente con le variazioni di valore registrate nell'esercizio:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO 2017	VALORE PARTECIP. ANNO N-1	PATRIMONIO NETTO ANNO 2018	VALORE PARTECIP. ANNO N
PARTECIPATA	AER spa	45,860%	6.172.026,00	2.830.491,12	5.304.612,00	2.432.695,06
PARTECIPATA	AER Impianti srl	41,650%	336.983,00	140.353,42	129.057,00	53.752,24
ALTRI SOGGETTI	Publiacqua spa	1,045%	247.025.818,00	2.581.419,80	273.640.196,00	2.859.540,06
ALTRI SOGGETTI	Toscana Energia spa	0,007%	400.478.461,00	28.033,49	379.867.426,00	26.590,72
ALTRI SOGGETTI	Casa spa	2,000%	10.951.520,00	219.030,40	10.809.811,00	216.196,22
ALTRI SOGGETTI	Olcas srl	5,090%	250.982,00	12.774,98	253.416,00	12.898,87
ALTRI SOGGETTI	soc.cons a r.l terre levante fiorentino	10,000%	104.629,00	10.462,90	-	-
ALTRI SOGGETTI	Fidi toscana	0,0003%	140.109.471,00	483,91	103.511.597,00	310,53
				5.823.050,03		5.601.983,70

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 576.605,65 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

<i>CREDITI</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>imprese controllate..</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>imprese partecipate..</i>	<i>576.605,65</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>576.605,65</i>
<i>altri soggetti..</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri titoli.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>TOTALE</i>	<i>576.605,65</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>576.605,65</i>

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 alla Farmacia Comunale e al 31/12/2019 hanno un valore pari ad € 199.992,11.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Rimanenze	173.540,73	26.451,38	0,00	199.992,11
TOTALE	173.540,73	26.451,38	0,00	199.992,11

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 € 4.399.274,37.

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 2019 a conto economico è pari ad € 1.649.515,17 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2018 e quello del 2019 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

N° CAPITOLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12.2018	ACCANTONAMENTO FCDE ANNO 2019	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2019	FCDE CONT. ECONOMICA AL 31.12.2019
20021100001	FCDE SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	1.263.460,27	376.489,86	1.639.950,13	1.639.950,13
20021100267	FCDE RECUPERO EVASIONE	540.000,00	566.039,01	1.106.039,01	1.106.039,01
20021100268	FCDE TARI	907.333,92	615.415,32	1.522.749,24	1.522.749,24
20021100269	FCDE CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	38.965,01	3.714,77	42.679,78	42.679,78
3050000	FCDE RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	-	80.854,27	80.854,27	80.854,27
2010100	FCDE TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMM.NI PUBBLICHE	-	7.001,94	7.001,94	7.001,94
		2.749.759,20	1.649.515,17	4.399.274,37	4.399.274,37

CREDITI STRALCIATI

Non presenti.

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

VERIFICHE RESIDUI		2019		
CREDITI	+	€	7.564.984,54	
FCDE ECONOMICA	+	€	4.399.274,37	
DEPOSITI POSTALI	+	€	169.985,00	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	758.469,43	E.5.04.07.01.001 - Prelievi da depositi bancari
SALDO IVA	-	-€	10.073,00	
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00	
altri residui non connessi a crediti		€	23.405,97	E.3.05.02.02.002 - Entrate da rimborsi di IVA a credito
RESIDUI ATTIVI	=	€	12.906.046,31	
		€	0,00	OK

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>	2.066.300,61	11.561.450,06	11.838.919,28	1.788.831,39
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	35.589,26	1.502.362,59	1.537.951,85	0,00
TOTALE	2.101.889,87	13.063.812,65	13.376.871,13	1.788.831,39

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso</i>	3.376.992,42	3.112.464,25	2.671.037,86	3.818.418,81

<i>amministrazioni pubbliche</i>				
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	17.643,14	0,00	0,00	17.643,14
<i>verso altri soggetti</i>	65.398,98	15.000,00	46.048,98	34.350,00
TOTALE	3.460.034,54	3.127.464,25	2.717.086,84	3.870.411,95

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	956.048,15	5.825.863,84	5.851.179,69	930.732,30
TOTALE	956.048,15	5.825.863,84	5.851.179,69	930.732,30

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	10.073,00	0,00	10.073,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.028.465,47	7.024.824,05	7.088.353,62	964.935,90
TOTALE	1.028.465,47	7.034.897,05	7.088.353,62	975.008,90

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	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	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	3.218.746,97	44.251.573,57	45.329.208,87	2.141.111,67
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Altri depositi bancari e postali	772.617,70	723.453,04	897.616,31	598.454,43
<i>Denaro e valori in cassa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	3.991.364,67	44.975.026,61	46.226.825,18	2.739.566,10

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 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 31/12/2019, per un importo complessivo pari ad € 169.985,00 e depositi bancari per € 428.49,43.

D) RATEI E RISCOINTI

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.

Non sono presenti ratei attivi.

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.

Sono presenti risconti attivi per € 700,43 relativa premi assicurativi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variaz+</i>	<i>Variaz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Fondo di dotazione</i>	-6.055.921,27	6.055.921,27	0,00	0,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-435.705,78	435.705,78	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	1.198.359,85	0,00	1.198.359,85
<i>da permessi di costruire</i>	9.477.574,89	145.892,82	6.131.957,19	3.491.510,52
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.539.653,30	1.250.108,24	1.609.778,10	41.179.983,44
<i>altre riserve indisponibili</i>	197.896,38	35.361,71	0,00	233.258,09
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	35.361,71	0,00	1.708.887,85	-1.673.526,14
TOTALE	44.758.859,23	9.121.349,67	9.450.623,14	44.429.585,76

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 44429.585,76.

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

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
1.250.108,24	-	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire
-	1.250.108,24	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

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
-	1.609.778,10	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione
1.609.778,10	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

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

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	157.439,74
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	67.419,76
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	270.852,38
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	5.547,82
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	50.429,75
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	8.143,65
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	284.850,92
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	3.463,66
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	5.471,92
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	1.443,71
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	643,50
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	1.719,79
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	1.053,56
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	INDISPONIBILE	40.450,00
1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	INDISPONIBILE	1.295,00
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	7.239,44
1.2.2.02.01.01.001.02	Mezzi di trasporto stradali pesanti	INDISPONIBILE	23.973,19
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	2.336,68
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	6.108.120,09
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	4.768.700,98
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	169.476,15
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	3.281.681,25
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	7.776.556,89
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	159.850,50
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	3.255.476,05
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	13.611.900,71
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	666.659,80
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	447.786,55
			41.179.983,44

Il fabbricato ad uso commerciale riportato nella tabella sovrastante per un valore di € 159.850,50 si riferisce all'immobile sito in Piazza Vittorio Emanuele (ex pretura) destinato a sede uffici comunali e dell'Unione dei Comuni e museo Geo.

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2018) è pari ad Euro 447.514,12. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 6.055.921,27
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€ 5.986.064,37
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 1.673.526,14
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 1.198.359,85	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESER. PREC.	€ 400.344,07	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 359.669,86	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 35.361,71	
SALDO VARIAZIONE RISERVE	€ 1.274.395,77	€ 1.274.395,77
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 329.273,47

Si precisa che l'aumento delle riserve da capitale è dovuto principalmente all'inserimento in inventario di un cespite ad uso abitativo, già di proprietà dell'Ente ma che non era stato ancora inserito erroneamente in inventario; Trattasi precisamente di "Alloggi V. Francesca Morvillo Loc. Sieci (FG. 89, Part. 1121)".

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2019 è pari ad € 23.466,19 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo perdite società partecipate	58.013,06
Fondo contenzioso	19.645,17
Altri accantonamenti	3.821,02
Fondo crediti dubbia esigibilità	4.399.274,37
Totale parte accantonata (B)	4.480.753,62

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, vanno esclusi il Fondo crediti dubbia esigibilità ed il Fondo perdite società partecipate 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:

VERIFICHE RESIDUI		2019	
DEBITI	+	€	18.440.921,98
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	12.175.795,05
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
altri residui non connessi a debiti		€	405.000,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	6.670.126,93
		€	0,00

U.3.04.07.01.001 - Versamenti a depositi bancari

OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
prestiti obbligazionari	9.375.725,44	338.639,41	1.439.262,85	8.275.102,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	2.174.292,83	2.174.292,83	0,00
verso altri finanziatori	3.458.992,31	1.263.686,15	821.985,41	3.900.693,05
TOTALE	12.834.717,75	3.776.618,39	4.435.541,09	12.175.795,05

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Debiti verso fornitori	3.712.949,65	20.148.671,71	19.417.527,15	4.444.094,21
TOTALE	3.712.949,65	20.148.671,71	19.417.527,15	4.444.094,21

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	244.126,52	2.456.891,80	1.771.319,59	929.698,73
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	5.350,20	0,00	5.350,20	0,00
<i>altri soggetti</i>	8.465,71	357.069,95	316.994,79	48.540,87
TOTALE	257.942,43	2.813.961,75	2.093.664,58	978.239,60

5) Altri Debiti

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>tributari</i>	252.254,30	2.956.207,57	3.053.359,40	155.102,47
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.890,20	1.206.275,19	1.206.314,80	13.850,59
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	841.475,72	6.484.802,99	6.652.438,65	673.840,06
TOTALE	1.107.620,22	10.647.285,75	10.912.112,85	842.793,12

E) RATEI E RISCOINTI

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 2019, imputato nel 2020 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per € 184.398,46.

Sono presenti ulteriori ratei su interessi passivi BOC per € 76.958,45.

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 31/12/2019 ammontano a complessivi € 10.042.802,75.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<i>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i>	<i>VALORE INIZIALE</i>	<i>VARIAZIONE IN AUMENTO</i>	<i>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</i>	<i>VALORE FINALE</i>
da altre amministrazioni pubbliche	8.887.422,35	1.333.766,52	444.148,71	9.777.040,16
da altri soggetti	277.182,05	0,00	11.419,46	265.762,59
TOTALE	9.164.604,40	1.333.766,52	455.568,17	10.042.802,75

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 2.966.774,34 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

Sono stati inoltre rilevati conti d'ordine per Euro 3.600.000,00 quali garanzie prestate a imprese partecipate, relativi a garanzie ipotecarie a favore di Casa Spa come previsto da Delibera di Consiglio Comunale n. 81 del 28.09.2009 che non erano sino ad ora riportati in Bilancio.

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>	<i>0,00</i>	<i>2.966.774,34</i>	<i>0,00</i>	<i>2.966.774,34</i>
<i>2) beni di terzi in uso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3) beni dati in uso a terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.600.000,00</i>	<i>3.600.000,00</i>
<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	0,00	2.966.774,34	3.600.000,00	6.566.774,34

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 negativo di - 1.673.526,14, 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 11.047.989,16;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.502.362,59;

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 1.664.607,73;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 411.275,31.
- 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 1.376.799,08;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 2.102.537,95;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 821.938,15.

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 1.948.774,07 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 1.707.222,83.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 9.361.154,44.

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 75.066,89.

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 2.813.961,75;
- 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 4.141.995,48.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 163.158,67;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.853.333,58;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 1.649.515,17. 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 2019 ed il valore del fondo

svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2018 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro – 26.451,38.

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

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 363.671,37.

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 192.541,91;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 33.414,31.

ONERI FINANZIARI

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

- a) Interessi passivi pari ad Euro 446.748,40;
- 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 278.244,15.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 488.847,57.

<i>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 301.088,36.

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 0,00.

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

- per Euro 113.358,43 da insussistenze del passivo;
- per Euro 23.743,12 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 14.505,32.

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 142.266,90 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 26.856,84 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25d) Altri oneri straordinari pari ad Euro 1.886,86.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 288.216,76.