COMUNE DI BASILIANO

Provincia di Udine

NOTA INTEGRATIVA AL

CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

Contenuto della nota integrativa:

a. Funzioni della contabilità economico-patrimoniale
b. Movimenti delle immobilizzazioni e variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo
c. Elenco delle partecipazioni
d. Ammontare dei debiti e dei crediti con durata superiore ai 5 anni; debiti assistiti da garanzie reali
e. Composizione delle voci Ratei e Risconti
f. Dettaglio della composizione del Patrimonio Netto
g. Le componenti straordinarie del Conto Economico
h. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari; numero medio dipendenti, compensi attribuiti agli amministratori e agli organi di controllo
i. Riconciliazione residui finali con crediti/debiti da Stato patrimoniale
j. Il Conto economico
k. L'Attivo patrimoniale
l. Il Passivo patrimoniale

FUNZIONI DELLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede per gli enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

A tal fine a partire dal programma di gestione della contabilità finanziaria dell'Ente, basato sul software "Ascotweb" sviluppato dalla società in house regionale INSIEL, è stato utilizzato il modulo per la gestione della contabilità economico-patrimoniale, provvedendo alla generazione delle scritture contabili in partita doppia direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Sfruttando la matrice di correlazione rilasciata da Arconet, e inserita nel programma di contabilità, ogni operazione rilevante per la contabilità finanziaria (accertamenti di entrata, reversali di incasso, impegni di spesa, mandati di pagamento) mediante la correlazione tra Piano dei conti finanziario e Piano dei conti economici e patrimoniali viene "tradotta" negli elementi di costo e ricavo annui, generando una o più scritture di contabilità economico-patrimoniale.

I Piani dei conti economico e patrimoniale sono estremamente dettagliati e consentono di perseguire l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

In particolare:
- 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;
- 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.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI E VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Il dettaglio delle variazioni e dei principali movimenti intervenuti nelle voci dell'attivo e del passivo patrimoniale è riportato nelle sezioni relative all'attivo e al passivo patrimoniale, nella parte finale della nota integrativa. Si rimanda a tale sezioni per l'analisi dei movimenti riferiti all'esercizio 2020.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

Nella tabella che segue sono indicate le società e gli enti partecipati dall'Ente, unitamente ai dati di interesse economico-patrimoniale:

DENOMINAZIONE	SEDE	CAPITALE SOCIALE	PATRIMONIO NETTO alla data dell'ultimo Bilancio approvato	UTILE/PERDITA DELL'ULTIMO ESERCIZIO	QUOTA POSSEDUTA	VALORE ATTRIBUITO al 31/12/2020
A & T 2000 Spa	PASIAN DI PRATO (UD)	1.000.778	6.855.725	529.986	2,6410%	181.060
CAFC Spa	UDINE	41.878.905	87.358.068	2.620.096	1,3997%	1.222.744
HERA	BOLOGNA	1.489.538.745	4.438.825.460	166.311.616	0,0001%	5.114

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI
DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

CREDITI COMPLESSIVI	DI CUI CON DURATA FINO A 12 MESI	DI CUI CON DURATA OLTRE 12 MESI E FINO A 5 ANNI	DI CUI CON DURATA SUPERIORE A 5 ANNI
1.561.413,04	1.561.413,04	0,00	0,00

DEBITI COMPLESSIVI	DI CUI CON DURATA FINO A 12 MESI	DI CUI CON DURATA OLTRE 12 MESI E FINO A 5 ANNI	DI CUI CON DURATA SUPERIORE A 5 ANNI
8.899.326,38	1.659.048,66	2.995.864,48	4.244.413,24

I debiti di durata superiore ai 12 mesi si riferiscono ai mutui e ai prestiti assunti dall'Ente per il finanziamento di opere pubbliche e investimenti.

Relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali sui beni dell'Ente, non sussistono fattispecie di tali debiti.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI RATEI E RISCONTI

Nei risconti attivi risultano 22.102,57 euro derivanti dai premi assicurativi pagati nell'esercizio 2020 per la quota parte delle polizze relative ad esercizi successivi.

I ratei passivi presenti nel passivo patrimoniale si riferiscono a spese di personale impegnate nell'esercizio 2020 e con competenza economica dell'esercizio 2021: sono le somme destinate alla retribuzione e incentivazione del personale e commisurate alla valutazione della performance. L'importo è stato reimputato all'esercizio 2021 mediante il Fondo pluriennale vincolato, e in contabilità economico-patrimoniale rappresenta un rateo passivo per € 37.753,36.

DETTAGLIO DELLA COMPOSIZIONE DELLE VOCI COMPONENTI IL PATRIMONIO NETTO

COMPONENTE	ENTITA' AL 31.12.2020	ORIGINE	POSSIBILITA' DI UTILIZZO
FONDO DI DOTAZIONE	-6.597.681,28	Netto patrimoniale con esclusione del valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e indisponibili	Copertura di perdite e Garanzia verso terzi
RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	495.621,17	Risultati economici positivi degli esercizi precedenti	Incremento del fondo di dotazione
RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	112.288,49	Quote di proventi permessi di costruire destinate a investimenti - Conferimenti	Incremento del fondo di dotazione - Copertura di perdite - Garanzia verso terzi
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	15.861.321,05	Valore patrimoniale dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili	Parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, culturali e patrimoniali indisponibili
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	1.067.658,48	Rivalutazione delle partecipazioni dell'Ente secondo il metodo del patrimonio netto	Variazioni negative di valore delle partecipazioni - Copertura di perdite - Garanzia verso terzi
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	594.979,78	Gestione dell'esercizio 2020	A riserve da risultato economico esercizi precedenti

COMPOSIZIONE DELLE VOCI PROVENTI STRAORDINARI E ONERI STRAORDINARI DEL CONTO ECONOMICO

Si rimanda all'esposizione dettagliata della composizione di tali voci nella sezione dedicata al Conto economico.

SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI; NUMERO MEDIO DIPENDENTI, COMPENSI ATTRIBUITI AGLI AMMINISTRATORI E AGLI ORGANI DI CONTROLLO

Gli oneri finanziari dell'esercizio 2020, pari a € 372.406,03 si riferiscono agli interessi su mutui e prestiti passivi stipulati dall'Ente.

Il numero di dipendenti alla data del 31 dicembre 2020 è pari a 22 unità: 4 unità di categoria D – Titolari di Posizione organizzativa, 12 unità di categoria C/PLA e 6 unità di categoria B.

Le indennità liquidate agli amministratori locali nel 2020 sono le seguenti:
- € 67.106,64 indennità Sindaco e Assessori
- € 4.893,36 gettoni di presenza Consiglieri Comunali

Il compenso attribuito all'Organo di Revisione dell'Ente nel 2020 è stato di € 13.411,22

RICONCILIAZIONE RESIDUI FINALI CON CREDITI/DEBITI DA STATO PATRIMONIALE

Nelle tabelle seguenti si riportano i valori al 31 dicembre 2020 dei crediti e debiti inseriti nello stato patrimoniale, al fine di riconciliarli con i residui derivanti dalla contabilità finanziaria:

CREDITI STATO PATRIMONIALE	+	1.561.413,04
Fondo svalutazione crediti	+	161.823,15
Saldo credito iva al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso conti correnti postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e conservati nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati ad entrate rilevate nel Conto del Bilancio (Credito IVA)	-	1.957,00
Altri residui attivi non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+ / -	
TOTALE	=	1.721.279,19
RESIDUI ATTIVI titoli I - IX		1.721.279,19

Come sopra riportato, i crediti inseriti nello stato patrimoniale sono pari ai residui di bilancio, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e delle rettifiche derivanti dal credito IVA.

Per i residui passivi, si specifica che la differenza tra il totale dei residui passivi del conto di bilancio e i debiti dello stato patrimoniale deriva dal fatto che gli impegni relativi alle spese per investimenti non vengono rilevati in contabilità economica all'atto dell'impegno di spesa ma solo al momento della liquidazione e pertanto i correlati residui passivi, che ammontano a € 259.636,23, non rientrano nei debiti dello stato patrimoniale.

DEBITI STATO PATRIMONIALE	+	8.899.326,38
Debiti da finanziamento	-	7.910.720,64
Differenza	=	988.605,74
Saldo Iva (se a debito)	-	
Residuo titolo V	-	
Altri residui non correlati a debiti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
TOTALE	=	988.605,74
RESIDUI PASSIVI titoli I e VII		988.605,74

IL CONTO ECONOMICO

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	1.368.663,98	1.410.676,03	-42.012,05
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	2.586.926,29	2.398.575,32	188.350,97
Proventi da trasferimenti correnti	2.193.948,46	2.226.328,35	-32.379,89
Quota annuale di contributi agli investimenti	176.288,60	117.916,66	58.371,94
Contributi agli investimenti	216.689,23	54.330,31	162.358,92
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	486.309,75	544.445,20	-58.135,45
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.827,92	137.330,03	2.497,89
Ricavi della vendita di beni	16.467,37	17.269,72	-802,35
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	330.014,46	389.845,45	-59.830,99
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	294.774,70	207.228,71	87.545,99
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.736.674,72**	**4.560.925,26**	**175.749,46**

I componenti positivi della gestione comprendono:
A1) i proventi da tributi (tipologia 101 – titolo 1)
A3) i proventi da trasferimenti e contributi
A3a) accertamenti del titolo 2
A3b) quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente e finalizzati alla realizzazione di investimenti. In precedenza venivano rilevati con il criterio dei ricavi differiti, mediante il calcolo degli ammortamenti attivi, metodo ripreso dal principio contabile, e adeguato alle nuove percentuali di ammortamento delle immobilizzazioni. Per l'esercizio 2020 la quota di competenza di tali ricavi differiti ammonta ad € 176.288,60 e ha come contropartita la posta passiva dei contributi agli investimenti.
A4) Proventi derivanti dalla gestione dei beni, Ricavi della vendita di beni, Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi, rivenienti prevalentemente dalla tipologia 100 del Titolo 3
A8) Altri ricavi e proventi diversi, derivanti perlopiù dalle tipologie 200 e 500 del Titolo 3

Le principali variazioni sono relative alla diminuzione dei proventi da tributi e da trasferimenti correnti. Sono anche incrementati i contributi agli investimenti, a causa della diversa contabilizzazione dei contributi regionali destinati al rimborso delle rate dei mutui, pari a 216.689,23, e i proventi diversi, mentre si registrano riduzione dei proventi dei servizi comunali.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.108,34	49.170,81	11.937,53
Prestazioni di servizi	1.037.032,81	1.183.853,40	-146.820,59
Utilizzo beni di terzi	3.486,52	0,00	3.486,52
Trasferimenti e contributi	519.305,72	521.555,54	-2.249,82
Trasferimenti correnti	519.305,72	521.555,54	-2.249,82
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	829.115,81	748.913,20	80.202,61
Ammortamenti e svalutazioni	623.295,41	585.080,51	38.214,90
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.492,49	13.776,07	3.716,42
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	598.293,74	571.304,44	26.989,30
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	7.509,18	0,00	7.509,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	2.626,00	0,00	2.626,00
Oneri diversi di gestione	424.399,72	529.465,11	-105.065,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.500.370,33**	**3.618.038,57**	**-117.668,24**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:
- B9) B10) B11) Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi che sono correlati al macroaggregato 2 del Titolo 1 di spesa
- B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione oltre ai contributi agli investimenti
- B13) personale per € 829.115,81, importo rettificato sulla base delle quote dei ratei passivi derivanti dalla reimputazione mediante Fondo Pluriennale Vincolato di quota parte del salario accessorio all'esercizio successivo.
- B14) ammortamenti e svalutazioni costituiti da:
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali € 17.492,49
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali € 598.293,74
In particolare per gli ammortamenti sono stati adottati i criteri e le percentuali stabilite dal Principio contabile, modificando anche il periodo residuo di ammortamento, ove necessario.
d Svalutazione dei crediti € 7.509,18 – corrisponde alla variazione della quota accantonata dell'avanzo di amministrazione destinata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e calcolato sulla base dei residui attivi iscritti a bilancio e sulle percentuali di riscossione. L'accantonamento del 2020 risulta leggermente incrementato rispetto al valore dell'esercizio precedente.
- B16) Accantonamenti per rischi e B17) Altri accantonamenti: nell'esercizio 2020 sono stati effettuati accantonamenti per € 2.626,00 per l'indennità di fine mandato del Sindaco;
- B18) Oneri diversi di gestione costituti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti. Il decremento rispetto all'esercizio precedente deriva da minori conguagli e rimborsi in favore di imprese e per altri costi della gestione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI *PROVENTI FINANZIARI*

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			0,00
Proventi da partecipazioni	171,60	171,60	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	171,60	171,60	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	312,35	181,23	131,12
Totale proventi finanziari	483,95	352,83	131,12
Oneri finanziari			0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	372.406,03	403.253,87	-30.847,84
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	372.406,03	403.253,87	-30.847,84
			0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-371.922,08**	**-402.901,04**	**30.978,96**

C20) Altri proventi finanziari: è l'importo degli accertamenti di cui alla tipologia 300 del Titolo 3 di entrata, e deriva dagli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria e sui conti correnti postali, in linea con il valore dell'anno precedente.

ONERI FINANZIARI
Sono riferiti ad oneri da interessi su mutui e prestiti in essere.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
			0,00
Rivalutazioni	0,00	30.155,69	-30.155,69
Svalutazioni	266.500,51	0,00	266.500,51
TOTALE RETTIFICHE (D)	**-266.500,51**	**30.155,69**	**-296.656,20**

D22) Rivalutazioni: è l'importo derivante dall'adeguamento del valore delle partecipazioni detenute nelle società partecipate secondo il metodo del patrimonio netto, al valore di bilancio del 31 dicembre 2020, in diminuzione rispetto al valore riscontrato al 31 dicembre 2019. In particolare il dato riflette la riduzione del valore del Patrimonio Netto di CAFC Spa, conseguente all'adozione da parte della partecipata di diversi criteri di valutazione delle riserve.

Il dettaglio delle partecipazioni e dei relativi valori patrimoniali è riportato a pagina 4 della presente nota integrativa.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	141.148,35	104.137,75	37.010,60
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.000,00	17.000,00	-7.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131.148,35	87.137,75	44.010,60
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	**141.148,35**	**104.137,75**	37.010,60
Oneri straordinari	90.784,36	58.149,73	32.634,63
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	90.784,36	50.954,07	39.830,29
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	7.195,66	-7.195,66
Totale oneri straordinari	**90.784,36**	**58.149,73**	32.634,63
			0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**50.363,99**	**45.988,02**	**4.375,97**

24) PROVENTI STRAORDINARI

Il dettaglio è il seguente:

E24a) Proventi da permessi a costruire per € 0,00, corrispondente alla quota di proventi da permessi a costruire che non ha finanziato spese in conto capitale (che invece non vengono considerati ricavi ma vanno ad incrementare le correlate riserve del Patrimonio Netto);

E24c) Insussistenze del passivo per € 64.678,52 derivanti da eliminazioni di residui passivi di spesa corrente; e altre sopravvenienze attive per € 66.469,83 per le rettifiche e riduzione degli accantonamenti correlati a potenziali passività e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a b) Consistono in:

- Insussistenze attive per € 90.784,36 derivanti dal riaccertamento di minori residui attivi e dai crediti stralciati dal conto del bilancio perché ritenuti di difficile esigibilità.

E25d)

Altri oneri straordinari. Si riferiscono a rimborsi di oneri concessori a famiglie e imprese. Non se ne sono riscontrati nell'esercizio 2020.

26) IMPOSTE

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

L'importo per il 2020 è pari ad € 61.424,53, in aumento rispetto ai 56.445,31 € dell'esercizio 2019.

L'ATTIVO PATRIMONIALE

B) IMMOBILIZZAZIONI

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.
Le immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello stato patrimoniale sono state regolarmente ammortizzate, applicando a partire dal 1° gennaio 2016 le percentuali previste nel principio contabile, in sostituzione delle precedenti aliquote di ammortamento.

I) Immobilizzazioni immateriali
In questo gruppo sono stati rilevati i costi ad utilizzo pluriennale ovvero quelli che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio e pertanto possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a ricavi e proventi futuri. Vengono pertanto registrati le spese straordinarie su beni di terzi, spese per piani regolatori comunali, spese per l'acquisto di software applicativo, spese di ricerca e studi di fattibilità. Il valore iscritto è dato dal costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione, comprendente tutti i costi direttamente imputabili, rettificato dagli ammortamenti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto a ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre	55.797,21	62.993,70	-7.196,49
Totale immobilizzazioni immateriali	**55.797,21**	**62.993,70**	**-7.196,49**

II) Immobilizzazioni materiali
Le immobilizzazioni materiali iscritte sono fisicamente esistenti presso l'Amministrazione, la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è stata rilevata al costo storico di acquisto e al netto dei relativi fondi di ammortamento.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	**14.017.281,80**	**14.148.176,00**	-130.894,20
Terreni	3.052.961,34	3.052.961,34	0,00
Fabbricati	1.182.613,86	1.219.585,87	-36.972,01
Infrastrutture	9.304.065,39	9.369.581,72	-65.516,33
Altri beni demaniali	477.641,21	506.047,07	-28.405,86
Altre immobilizzazioni materiali	**7.057.957,13**	**6.952.420,27**	105.536,86
Terreni	1.352.174,24	1.352.174,24	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	5.105.527,97	5.019.665,46	85.862,51
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	23.661,83	24.810,02	-1.148,19
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	80.943,55	82.219,37	-1.275,82
Mezzi di trasporto	15.203,86	23.139,77	-7.935,91
Macchine per ufficio e hardware	3.638,32	6.688,91	-3.050,59
Mobili e arredi	56.860,87	9.699,59	47.161,28
Infrastrutture	419.946,49	434.022,91	-14.076,42
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.098.896,68	1.379.135,28	719.761,40
Totale immobilizzazioni materiali	**23.174.135,61**	**22.479.731,55**	**694.404,06**

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni finanziarie, in precedenza valorizzate sulla base del criterio del costo d'acquisto, sono state rivalutate nel primo Stato Patrimoniale (2016) sulla base del metodo del patrimonio netto, e l'importo di rivalutazione è confluito nelle riserve indisponibili del Patrimonio Netto. Alla data di redazione del presente Stato Patrimoniale erano disponibili e approvati i Bilanci di esercizio per il 2020 di CAFC Spa e dell'esercizio 2019 di A & T 2000 spa, mentre per le azioni di HERA, società quotata, sono stati assunti i valori delle azioni al 31 dicembre 2020 e di conseguenza i valori sono stati rivalutati sulla base dei valori di patrimonio netto inseriti negli ultimi Bilanci di esercizio disponibili.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	**1.408.917,27**	**1.675.417,78**	-266.500,51
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	1.408.917,27	1.675.417,78	-266.500,51
altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	**0,00**	**0,00**	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.408.917,27**	**1.675.417,78**	**-266.500,51**

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.

III) Crediti
I Crediti sono rilevati al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione tra crediti e residui è stata illustrata in precedenza.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE			0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**	0,00
Crediti			0,00
Crediti di natura tributaria	**151.486,27**	**155.161,35**	-3.675,08
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	151.486,27	155.161,35	-3.675,08
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	**618.622,15**	**739.163,17**	-120.541,02
verso amministrazioni pubbliche	618.622,15	728.159,03	-109.536,88
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	11.004,14	-11.004,14
Verso clienti ed utenti	556.215,93	409.915,75	146.300,18
Altri Crediti	**235.088,69**	**75.277,03**	159.811,66
verso l'erario	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	385,84	453,00	-67,16
altri	234.702,85	74.824,03	159.878,82
Totale crediti	**1.561.413,04**	**1.379.517,30**	181.895,74
			0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**	0,00
			0,00
Disponibilità liquide			0,00
Conto di tesoreria	**4.640.057,33**	**3.788.026,20**	852.031,13
Istituto tesoriere	4.640.057,33	3.788.026,20	852.031,13
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	111.116,55	81.987,69	29.128,86
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**4.751.173,88**	**3.870.013,89**	881.159,99
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**6.312.586,92**	**5.249.531,19**	**1.063.055,73**

Totale Crediti € 1.516.413,04

IV) Disponibilità liquide
Le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria e ai saldi giacenti presso i conti correnti postali.

D) RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi esprimono quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi.
A fine sono stati calcolati risconti attivi per € 22.107,57 e sono relativi ai costi sostenuti per coperture assicurative rinviate, per la quota di competenza, all'esercizio successivo.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	22.102,57	22.838,96	-736,39

IL PASSIVO PATRIMONIALE

A) PATRIMONIO NETTO

La differenza con il patrimonio netto all'1/1/2020 ed il patrimonio netto a fine esercizio è la seguente:

PATRIMONIO NETTO

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-6.597.681,28	-6.569.324,56	-28.356,72
Riserve	17.536.889,19	16.917.534,42	619.354,77
Da risultato economico degli esercizi precedenti	495.621,17	666.908,51	-171.287,34
Da capitale	0,00	336.687,09	-336.687,09
Da permessi a costruire	112.288,49	80.974,49	31.314,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.861.321,05	15.832.964,33	28.356,72
Altre riserve indisponibili	1.067.658,48	0,00	1.067.658,48
Risultato economico dell'esercizio	586.821,26	559.684,05	27.137,21
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**11.526.029,17**	**10.907.893,91**	**448.067,43**

Con i nuovi principi contabili i proventi da permessi a costruire destinati ad investimenti non transitano più nel conto economico come in precedenza, attraverso la quota del ricavo pluriennale rilevata ogni anno per neutralizzare il costo rappresentato dall'ammortamento del bene che veniva finanziato. Di conseguenza il conto economico registrerà solamente il costo e non più il ricavo collegato al suo finanziamento, con conseguente peggioramento del risultato.

Il valore dei beni demaniali al 31/12/2020, detratte le quote di ammortamento, è così determinato:
terreni 3.052.961,34
fabbricati e cimiteri 1.182.613,86
infrastrutture 9.304.065,39
altri beni demaniali 477.641,21
totale 14.017.281,80

Il valore dei beni patrimoniali indisponibili invece è pari a € 1.844.039,25, di cui € 477.728,79 relativi a terreni ed € 1.366.310,96 per fabbricati destinati ad usi istituzionali

FONDO DI DOTAZIONE al netto delle riserve da beni demaniali e beni patrimoniali indisponibili- -6.597.681,28, diminuito rispetto all'esercizio precedente di € 28.356,72.

RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI 15.861.321,05

B) FONDI RISCHI

Il fondo rischi è composto da € 4.571,00 quale quota accantonata dell'avanzo 2020 per indennità fine mandato del Sindaco, € 19.812,56 di accantonamenti per fondo produttività del personale dipendente per gli anni 2018 e 2019.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	24.383,56	21.757,56	2.626,00

D) DEBITI

La conciliazione tra debiti e residui passivi è stata illustrata in precedenza.

Debiti di finanziamento 7.910.720,64

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
D) DEBITI			
Debiti da finanziamento	**7.910.720,64**	**8.519.201,23**	-608.480,59
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	7.910.720,64	8.519.201,23	-608.480,59
Debiti verso fornitori	338.028,02	262.900,06	75.127,96
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	**196.339,62**	**261.647,63**	-65.308,01
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	125.900,46	158.343,71	-32.443,25
imprese controllate	1.192,94	1.319,20	-126,26
imprese partecipate	1.637,14	1.507,24	129,90
altri soggetti	67.609,08	100.477,48	-32.868,40
Altri debiti	**454.238,10**	**427.131,29**	27.106,81
tributari	40.723,09	41.303,96	-580,87
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.579,25	1.140,00	1.439,25
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
altri	410.935,76	384.687,33	26.248,43
TOTALE DEBITI (D)	**8.899.326,38**	**9.470.880,21**	**-571.553,83**

I residui passivi del titolo II non vengono contabilizzati fra i debiti in quanto corrispondono ad impegni di spesa non correlati ad immobilizzazioni entrate nelle disponibilità dell'ente.

E) RATEI E RISCONTI

I) Ratei passivi

I ratei passivi sono correlati a spese imputate all'esercizio 2020 e relative ad esercizi successivi, e in particolare la quota del salario accessorio e premiante del personale dipendente e le retribuzioni di risultato del personale incaricato di posizioni organizzative.

II) Risconti passivi

I risconti passivi esprimono quote di ricavi rilevati integralmente nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi. Sono essenzialmente costituiti da contributi

agli investimenti da parte di altre amministrazioni pubbliche, e l'importo viene ridotto annualmente di una quota calcolata in proporzione al tasso di copertura dell'opera con il contributo pubblico e sulla base del periodo di ammortamento del bene. Tra i ricavi del Conto economico sono stati infatti contabilizzati € 176.288,60 che rappresentano tale quota per l'anno 2020 (voce 4 b dei ricavi). L'incremento dei contributi derivanti dagli accertamenti di nuovi contributi assegnati nell'esercizio 2020 invece ammonta ad € 1.511.410,93.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	35.753,36	24.610,66	11.142,70
Risconti passivi	10.488.047,11	9.065.370,84	1.422.676,27
Contributi agli investimenti	10.284.728,14	8.949.605,81	1.335.122,33
da altre amministrazioni pubbliche	10.284.728,14	8.949.605,81	1.335.122,33
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	71.984,61	48.623,68	23.360,93
Altri risconti passivi	131.334,36	67.141,35	64.193,01
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**10.523.800,47**	**9.089.981,50**	**1.433.818,97**

CONTI D'ORDINE

Risultano composti da Impegni su esercizi futuri per Euro € 336.541,91 e comprendono gli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti, reimputati ad esercizi successivi attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato, tranne la quota corrispondente alle spese di personale, rilevate tra i ratei passivi.

Basiliano, 17/06/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Fabiola Artino Innaria
(documento sottoscritto digitalmente)