

COMUNE DI ISEO

PROVINCIA DI BRESCIA

**NOTA INTEGRATIVA AL
CONTO DEL PATRIMONIO
E AL CONTO ECONOMICO
AL 31/12/2020**

CODICE FISCALE	00451300172
PARTITA IVA	00451300172
SEDE	Piazza Giuseppe Garibaldi, 10 25049 - ISEO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.143,45	3.396,12	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	26.889,46	26.889,46	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		30.032,91	30.285,58		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	13.754.804,23	12.786.249,42		
1.1	Terreni	1.023.369,96	1.023.369,96		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.743.472,40	3.611.897,96		
1.9	Altri beni demaniali	7.987.961,87	8.150.981,50		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	40.685.894,47	40.841.452,38		
2.1	Terreni	3.251.390,60	3.251.390,60	BII1	BII1
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	37.151.127,55	37.299.402,99		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	74.134,09	77.345,89	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	192.785,43	201.087,79		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.421,94	9.024,53		
2.7	Mobili e arredi	7.034,86	3.200,58		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.437.064,45	11.104.410,79	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		65.877.763,15	64.732.112,59		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.387.305,62	3.387.305,62	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate	3.387.305,62	3.387.305,62	BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	5.313.537,88	5.313.537,88	BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti	5.313.537,88	5.313.537,88	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		8.700.843,50	8.700.843,50		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		74.608.639,56	73.463.241,67		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	130.251,85	129.338,07	CI	CI
Totale rimanenze		130.251,85	129.338,07		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.662.296,63	2.462.652,32		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	2.652.855,33	2.462.652,32		
c	- crediti da Fondi perequativi	9.441,30	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	446.818,80	1.093.706,03		
a	- verso amministrazioni pubbliche	396.924,72	981.433,25		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	- imprese partecipate	49.894,08	63.732,48	CII3	CII3
d	- verso altri soggetti	0,00	48.540,30		
3	Verso clienti ed utenti	1.883.229,25	1.756.444,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.179.450,95	120.140,27	CII5	CII5
a	- verso l'erario	805,00	809,00		
b	- per attività svolta per c/terzi	37.698,78	0,00		
c	- altri	1.140.947,17	119.331,27		
Totale crediti		6.171.795,63	5.432.943,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.824.831,89	2.819.542,84		
a	- istituto tesoriere	4.824.831,89	2.819.542,84		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	56.629,35	399.348,10	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		4.881.461,24	3.218.890,94		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		11.183.508,72	8.781.172,01		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	223,80	280,41	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		223,80	280,41		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		85.792.372,08	82.244.694,09		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO		0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	51.931.342,60	51.931.342,60	AI	AI
II	Riserve	19.112.131,64	17.703.266,55		
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	1.408.865,09	1.913.636,61	AIV, AV, AVI AVII AII, AIII	AIV, AV, AVI AVII AII, AIII
b	- da capitale	3.180.911,13	2.595.517,50		
c	- da permessi di costruire	767.551,19	407.863,02		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.754.804,23	12.786.249,42		
e	- altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	94.895,75	1.408.865,09	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		71.138.369,99	71.043.474,24		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.319.829,81	2.857.734,68	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.319.829,81	2.857.734,68		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.049.582,84	3.790.727,14		
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	- v/ altre amministrazioni pubbliche	28.435,55	37.914,09		
c	- verso banche e tesoriere	4.021.147,29	3.752.813,05	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.052.460,80	1.792.916,88	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.110.607,41	927.685,79		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	541.312,04		
c	- imprese controllate	15.338,50	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	1.622,71	5.200,00	D10	D9
e	- altri soggetti	1.093.646,20	381.173,75		
5	Altri debiti	631.024,13	743.736,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	7.773,84	54.230,19		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	9.591,46		
c	- per attività svolta per c/terzi (2)	234.206,04	0,00		
d	- altri	389.044,25	679.915,17		
TOTALE DEBITI (D)		7.843.675,18	7.255.066,63		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	3.490.497,10	1.088.418,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.490.497,10	1.088.418,54		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	3.490.497,10	1.088.418,54		
b	- da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.490.497,10	1.088.418,54		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		85.792.372,08	82.244.694,09		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.358.587,15	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.358.587,15	0,00		

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.656.768,89	5.450.882,95		
2	Proventi da fondi perequativi	231.722,00	218.882,52		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.493.573,71	1.604.737,20		
a	- proventi da trasferimenti correnti	4.493.573,71	1.595.942,34		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	8.794,86		E20c
c	- contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.059.993,83	4.225.600,88	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.414.261,15	1.775.035,97		
b	- ricavi della vendita di beni	1.719.523,90	1.820.952,24		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	926.208,78	629.612,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-113,74	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	329.532,97	995.138,71	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.771.591,40	12.495.128,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.426.643,89	942.122,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.673.604,94	6.032.787,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	419.933,97	155.400,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.092.255,87	1.310.987,89		
a	- trasferimenti correnti	2.092.255,87	1.297.309,32		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	13.678,57		
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.931.473,58	2.036.489,32	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.501.138,98	1.216.468,53	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.057,11	252,67	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.495.081,87	1.216.215,86	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.303.395,13	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	312.494,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	410.970,18	263.924,67	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.759.416,54	12.270.675,22		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		12.174,86	224.453,30		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	4.377,60	4.052,36	C15	C15
a	- da società controllate	0,00	0,00		
b	- da società partecipate	4.377,60	4.052,36		
c	- da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1,09	1,61	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.378,69	4.053,97		
<u>Oneri finanziari</u>		0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	156.414,09	190.496,61	C17	C17
a	- interessi passivi	156.414,09	190.496,61		
b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		156.414,09	190.496,61		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-152.035,40	-186.442,64		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	33.275,61	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	33.275,61		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	387.573,43	2.991.406,32	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	0,00	260.562,45		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	387.573,43	2.729.843,87		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali	0,00	1.000,00		E20c
e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		387.573,43	2.991.406,32		
25	Oneri straordinari	0,00	1.491.384,13	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	1.466.384,13		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	- altri oneri straordinari	0,00	25.000,00		E21d
Totale oneri straordinari		0,00	1.491.384,13		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		387.573,43	1.500.022,19		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		247.712,89	1.571.308,46		
26	Imposte	152.817,14	162.443,37	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	94.895,75	1.408.865,09	E23	E23

RELAZIONE AL CONTO DEL PATRIMONIO E AL CONTO ECONOMICO CHIUSO AL 31/12/2020

PREMESSA

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 1 comma b, ha stabilito che gli Enti locali redigono il conto del patrimonio e il conto economico.

L'obiettivo che il legislatore si è posto è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative.

Vengono di seguito dettagliate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Conto del Patrimonio e il Conto Economico corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute dall'ente. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Esso è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile così come modificate dal D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 e integrate dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, da quelli dell'*International Accounting Standard Board* (IASB). Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati sono quelli previsti dall'allegato 10 del Decreto.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

Sezione 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

La data di riferimento del Conto del patrimonio coincide con la data di chiusura del bilancio dell'esercizio dell'Ente corrispondente al 31 dicembre 2020.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – e che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti di seguito per le voci più significative.

Criteri di Valutazione

I principali i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

B) I – Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 2) dell'art. 2426 del codice civile. I fondi di ammortamento accolgono i valori determinati sulla base dei piani di ammortamento stabiliti.

B) II – Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto di ammortamenti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate ai costi di esercizio, mentre quelle straordinarie, e più in generale ogni spesa incrementativa che prolunga la vita dei cespiti, sono state capitalizzate ai rispettivi cespiti di riferimento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le seguenti aliquote:

- Beni demaniali (strade, ecc.) *aliquota* 2,00%

– Fabbricati strumentali	aliquota 3,00%
– Attrezzatura varia	aliquota 15,00%
– Mobili e arredamento	aliquota 12,00%
– Macchine ufficio elettroniche	aliquota 20,00%
– Automezzi	aliquota 20,00%

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art. 2426 Codice civile, comma 1, n. 2, stabilisce che solo *“il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione”*. Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

B) III – Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie escluse dall'area di consolidamento sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

C) Attivo circolante

C) I – Rimanenze

Le rimanenze di materiali di produzione sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

C) II – Crediti

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

B) Fondi per Rischi e Oneri

I “Fondi per rischi e oneri” accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

C) Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto degli sconti e degli abbuoni.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti nell'apposita voce "Debiti tributari", in compensazione agli acconti versati e alle ritenute subite; qualora risulti un saldo netto a credito, sono esposte nella voce "Crediti tributari".

NOTA INTEGRATIVA ATTIVO

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Costi di impianto e di 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	3.396,12	-252,67	3.143,45
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	26.889,46	0,00	26.889,46
Totale immobilizzazioni immateriali	30.285,58	-252,67	30.032,91

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	12.786.249,42	968.554,81	13.754.804,23
Terreni	1.023.369,96	0,00	1.023.369,96
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	3.611.897,96	1.131.574,44	4.743.472,40
Altri beni demaniali	8.150.981,50	-163.019,63	7.987.961,87
Altre immobilizzazioni materiali	40.841.452,38	-155.557,91	40.685.894,47
Terreni	3.251.390,60	0,00	3.251.390,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	37.299.402,99	-148.275,44	37.151.127,55
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	77.345,89	-3.211,80	74.134,09
Mezzi di trasporto	201.087,79	-8.302,36	192.785,43
Macchine per ufficio e hardware	9.024,53	397,41	9.421,94
Mobili e arredi	3.200,58	3.834,28	7.034,86
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.104.410,79	332.653,66	11.437.064,45
Totale immobilizzazioni materiali	64.732.112,59	1.145.650,56	65.877.763,15

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni valutate al costo

Le partecipazioni possedute dall'Ente, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in	3.387.305,62	0,00	3.387.305,62
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese partecipate	3.387.305,62	0,00	3.387.305,62
c) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.700.843,50	0,00	8.700.843,50

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti verso	5.313.537,88	0,00	5.313.537,88
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d) altri soggetti	5.313.537,88	0,00	5.313.537,88
Totale crediti	5.313.537,88	0,00	5.313.537,88

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis n. 2 c.c. si riferisce che non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair-value*.

Attivo circolante

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	129.338,07	913,78	130.251,85
Totale Titoli	129.338,07	913,78	130.251,85

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti di natura tributaria	2.462.652,32	199.644,31	2.662.296,63
<i>a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b) altri crediti da tributi</i>	2.462.652,32	190.203,01	2.652.855,33
<i>c) crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	9.441,30	9.441,30
Crediti per trasferimenti e contributi	1.093.706,03	-646.887,23	446.818,80
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	981.433,25	-584.508,53	396.924,72
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c) imprese partecipate</i>	63.732,48	-13.838,40	49.894,08
<i>d) verso altri soggetti</i>	48.540,30	-48.540,30	0,00
Verso clienti ed utenti	1.756.444,38	126.784,87	1.883.229,25
Altri Crediti	120.140,27	1.059.310,68	1.179.450,95
<i>a) verso l'erario</i>	809,00	-4,00	805,00
<i>b) per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	37.698,78	37.698,78
<i>c) altri</i>	119.331,27	1.021.615,90	1.140.947,17
Totale crediti	5.432.943,00	738.852,63	6.171.795,63

Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine

L'Ente non ha iscritto nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	2.819.542,84	2.005.289,05	4.824.831,89
a) istituto tesoriere	2.819.542,84	2.005.289,05	4.824.831,89
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	399.348,10	-342.718,75	56.629,35
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	3.218.890,94	1.662.570,30	4.881.461,24

Ratei e Risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	280,41	-56,61	223,80
Totale ratei e risconti	280,41	-56,61	223,80

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono stati imputati oneri finanziari a valori dell'attivo patrimoniale.

NOTA INTEGRATIVA PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo e del patrimonio netto.

Patrimonio netto

Variazioni voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	51.931.342,60	0,00	51.931.342,60
Riserve	17.703.266,55	1.408.865,09	19.112.131,64
<i>a) da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.913.636,61	-504.771,52	1.408.865,09
<i>b) da capitale</i>	2.595.517,50	585.393,63	3.180.911,13
<i>c) da permessi di costruire</i>	407.863,02	359.688,17	767.551,19
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.786.249,42	968.554,81	13.754.804,23
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.408.865,09	-1.313.969,34	94.895,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO	71.043.474,24	94.895,75	71.138.369,99

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	2.857.734,68	462.095,13	3.319.829,81
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	2.857.734,68	462.095,13	3.319.829,81

di cui:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.234.731,99
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	52.000,00
Altri accantonamenti	33.097,82

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00

Debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	3.790.727,14	258.855,70	4.049.582,84
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	37.914,09	-9.478,54	28.435,55
c) verso banche e tesoriere	3.752.813,05	268.334,24	4.021.147,29
d) verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	1.792.916,88	259.543,92	2.052.460,80
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	927.685,79	182.921,62	1.110.607,41
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	541.312,04	-541.312,04	0,00
c) imprese controllate	0,00	15.338,50	15.338,50
d) imprese partecipate	5.200,00	-3.577,29	1.622,71
e) altri soggetti	381.173,75	712.472,45	1.093.646,20
Altri debiti	743.736,82	-112.712,69	631.024,13
a) tributari	54.230,19	-46.456,35	7.773,84
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.591,46	-9.591,46	0,00
c) per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	234.206,04	234.206,04
d) altri	679.915,17	-290.870,92	389.044,25
TOTALE DEBITI	7.255.066,63	588.608,55	7.843.675,18

Nel conto del patrimonio 2020 sono stati inseriti i debiti per il mutuo contratto nel 2019 per un importo di 690.000,00 euro in ammortamento dal 2020.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e Risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	1.088.418,54	2.402.078,56	3.490.497,10
Contributi agli investimenti	1.088.418,54	2.402.078,56	3.490.497,10
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.088.418,54</i>	<i>2.402.078,56</i>	<i>3.490.497,10</i>
<i>b) da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei e Risconti	1.088.418,54	2.402.078,56	3.490.497,10

NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO

Si presentano la consistenza delle principali voci del conto economico.

Ammortamenti e svalutazioni

	Importi
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.057,11
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.495.081,87
Ammortamenti attivi da confrerimenti	0,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.501.138,98

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, non iscritte direttamente nel patrimonio netto.

Accantonamenti

	Importi
Accantonamenti per rischi	1.303.395,13
Altri accantonamenti	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI	1.303.395,13

Gli accantonamenti per rischi riportano il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto nel bilancio di esercizio e non impegnato.

Proventi straordinari

		Parziali	Importi
Proventi da permessi di costruire destinati a manutenzioni correnti			0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale destinati a spese correnti			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			387.573,43
- di cui maggiori residui attivi di parte corrente	128.877,99		
- di cui minori residui passivi di parte corrente	57.271,91		
Plusvalenze patrimoniali			0,00
- di cui plusvalenze da alienazione immobilizzazioni	0,00		
- di cui iscrizione a patrimonio netto di immobilizzazioni finanziate da trasferimenti in conto capitale e apporto di beni di terzi	0,00		
Altri proventi straordinari			0,00
- di cui variazioni positive ai risconti passivi	0,00		
Totale proventi straordinari			387.573,43

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, non iscritte direttamente nel patrimonio netto. Vengono di conseguenza rettificati in parte anche i risconti passivi per la parte di contributi agli investimenti.

Oneri straordinari

	Importi
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	0,00
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00

NOTA INTEGRATIVA ALTRE INFORMAZIONI

Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Nessuna entità del gruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Principali indicatori di bilancio

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali.

Di seguito l'illustrazione degli indici più comunemente utilizzati:

- **ROE (Return on equity):** misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dall'ente.
- **ROI (Return on investment):** indica la redditività operativa dell'ente, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.
- **ROS (Return on sales):** misura la redditività dei ricavi in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).
- **MOL (Margine operativo lordo):** è il margine operativo ante ammortamenti, rapportato al valore dei ricavi.
- **Indipendenza finanziaria:** indica il grado di solidità patrimoniale dell'ente in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo patrimoniale.

		2020	2019	2020	2019
ROE	Risultato esercizio	94.895,75	1.408.865,09	0,13%	1,98%
	Patrimonio netto	71.138.369,99	71.043.474,24		
ROI	Reddito operativo	12.174,86	224.453,30	0,01%	0,27%
	Capitale investito netto	85.792.372,08	82.244.694,09		
ROS	Reddito operativo	12.174,86	224.453,30	0,09%	1,80%
	Fatturato	13.771.591,40	12.495.128,52		
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti	1.513.313,84	1.440.921,83	10,99%	11,53%
	Fatturato	13.771.591,40	12.495.128,52		
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio	71.138.369,99	71.043.474,24	82,92%	86,38%
	Totale attivo	85.792.372,08	82.244.694,09		
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari	156.414,09	190.496,61	3,86%	5,03%
	Debiti onerosi verso terzi	4.049.582,84	3.790.727,14		
Durata dei crediti comm.li	Crediti vs. clienti	1.883.229,25	1.756.444,38	49,91	51,31
	Ricavi/365	13.771.591,40	12.495.128,52		
Durata dei debiti comm.li	Debiti vs. fornitori	2.052.460,80	1.792.916,88	108,08	88,50
	Acquisti/365	6.931.152,98	7.394.235,12		

NOTA INTEGRATIVA PARTE FINALE

Il lavoro svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche e finanziarie in gioco.