

Relazione della gestione dell'organo esecutivo  
All. o) allo schema di rendiconto 2018

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**

##### **IMU**

Le entrate accertate per IMU ammontano

€ 4.119.897,89 nel 2016

€ 4.021.941,48 nel 2017

€ 4.149.073,02 nel 2018

##### **TASI**

Le entrate accertate

€19.992,52 nel 2016

€ 13.550,88 nel 2017

€ 16.003,00 nel 2018

##### **TARI**

Per quanto riguarda la Tari le entrate accertate sono pari ai costi del PEF approvato di anno in anno per il 2018 € 3.939.405,82

##### **ADDIZIONALE IRPEF**

La somma accertata nel 2018 ammonta a € 1.900.000,00

##### **FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE**

NEL 2018 è stata accertata la somma assegnata al MEF pari a € 1.523.511,23 in aumento rispetto a € 1.345.013,55 del 2017 e al 2016 , anno in cui ci è stato riconosciuto un contributo di € 1.355.127,25.

#### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti – Titolo II**

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

<b>TRASFERIMENTI CORRENTI E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
da amministrazioni pubbliche	1.707.510,85	1.594.836,89	1.733.016,35
da imprese	247.842,84	21.220,00	1.220,00
da istituzioni sociali private			30.000,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>1.955.353,69</b>	<b>1.616.056,89</b>	<b>1.764.236,35</b>

### Entrate Extratributarie - Titolo III

La entrate extratributarie accertate presentano il seguente andamento :

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Vendita beni e servizi e proventi dalla gestione beni	4.725.217,94	4.775.336,98	4.663.554,23
Proventi da controllo illeciti	1.187.991,17	1.095.910,28	1.025.426,95
Interessi attivi	12.547,89	8.758,33	24.700,25
Altre entrate redditi capitale	200.814,01	190.079,34	192.410,37
Rimborsi e altre entrate correnti	732.289,70	1.115.452,51	872.063,80
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.858.860,71</b>	<b>7.185.537,44</b>	<b>6.778.155,60</b>

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
680.086,46	678.494,98	533.211,22	558.219,58	635.494,10	578.496,45

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

Anno	importo	% x spesa corr.		
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%		

## Spese correnti

Indichiamo le principali voci di spesa corrente

	Macroaggregato		2016	2017	2018	
101	Redditi lavoro dipendente		4.284.352,58	4.192.048,41	4.135.554,01	
102	Imposte e tasse		232.218,51	264.763,99	233.442,19	
103	Acquisto beni e servizi		12.329.741,17	10.459.118,17	10.751.603,05	
104	Trasferimenti correnti		1.134.610,35	2.632.089,95	2.573.327,72	
107	Interessi passivi		563.562,14	507.497,12	493.448,51	
109	Rimborso poste correttive ent		36.152,95	37.651,74	24.047,52	
110	Altre spese correnti		700.299,76	693.406,84	403.918,36	
	<b>Totale</b>		<b>19.280.937,46</b>	<b>18.786.576,22</b>	<b>18.615.341,36</b>	

## Spese in conto capitale

Macroaggregato	2016	2017	2018
Investimenti fissi lordi	2.395.916,95	2.433.363,24	1.556.320,01
Contributi agli investimenti	-	11.199,60	
Altri trasferimenti in conto capitale	5.958,40	4.927,10	
Altre spese in c/capitale	4.694,15	9.261,13	14.343,59
<b>Totale impegni c/capitale</b>	<b>2.406.569,50</b>	<b>2.458.751,07</b>	<b>1.570.663,60</b>

## Spesa per rimborso prestiti ( Titolo IV)

Macroaggregato	2016	2017	2018
Rimborso titoli obbligazionari			1.059.571,76
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine			374.361,50
<b>Totale</b>			<b>1.433.933,26</b>

## 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

Il metodo semplificato introdotto dal DM 20 maggio 2015 dava la possibilità, in via transitoria, agli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018

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

Quest'anno effettuando la verifica dell'accantonamento a FCDE sia con il metodo ordinario che semplificato è emerso che con il metodo semplificato l'ammontare dell'accantonamento a fondo risultava molto superiore a quello che sarebbe risultato obbligatorio con il metodo ordinario che comunque sarà il metodo a regime dal rendiconto 2019.

Pertanto l'accantonamento del FCDE a rendiconto per le entrate

TARI

Recupero evasione

Proventi da sanzioni codice strada

Cosap

È stato effettuato con riferimento all'importo dei residui attivi al 31.12.2018 sia di competenza che degli esercizi precedenti.

In particolare si è provveduto

- a) a determinare per ciascuna entrata considerata per il calcolo del FCDE l'importo dei residui complessivo al 31.12.2018 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 31.12.2018 una percentuale pari al complemento a 100 delle media di cui al punto precedente

Gli accantonamenti a FCDE nell'avanzo risultano i seguenti

FCDE TARI € 907.333,92

FCDE Recupero evasione € 540.000,00

Proventi CDS € 1.263.460,27

Proventi Cosap € 38.965,01

Totale € 2.749.759,20

## *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	
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	14

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
di cui prelevamenti dal fondo di riserva	3

Gli equilibri di bilancio sono stati verificati con delibera C.C. n. 36 del 30/07/2018 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 2017 nel corso del 2018

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo destinato investimenti	Vincolato utilizzo fondo liti	Fondo svalutaz. crediti *	Vincolato contraz. Mutui	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	215.223,26					94.735,30	309.958,56
Spesa in c/capitale	<b>159237,79</b>	226.203,09			1.133.933,43	25.500,00	1.544.874,31
altro				0,00		0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>374.461,05</b>	<b>226.203,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.133.933,43</b>	<b>120.235,30</b>	<b>1.854.832,87</b>

### 3) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2018 con dettaglio quote vincolate, destinate e accantonate

Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 5.745.105,26 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.290.338,09
RISCOSSIONI	(+)	5.090.218,60	27.655.420,53	33.605.663,65
PAGAMENTI	(-)	5.573.224,27	27.104.030,50	32.677.254,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.218.746,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.218.746,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.090.218,60	5.982.246,66	11.072.465,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	684.518,22	4.476.878,59	5.161.396,81

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)	18.890,,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)	3.365.819,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)</b>	<b>(=)</b>	<b>5.745.105,26</b>

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

	CORRENTE	CAPITALE	
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	2.799.060,60		2.799.060,60
Fondi vincolati ( LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	224.759,18	223.011,61	447.770,79
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	16.382,56	47.027,53	63.410,09
VINCOLATO derivante da MUTUO		501.110,99	501.110,99
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	14.668,32	32.176,88	46.845,20
Fondi destinati a investimenti (entrate in c/ capitale senza particolari vincoli di destinazione)		1.091.935,64	1.091.935,64
LIBERO			794.971,95
			<b>5.745.105,26</b>

tipo avanzo	Descrizione	Corrente/capitale	da gestione 2018	riduzioni avanzo	da riportare avanzo 2018
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Vinc. Fdo svalutaz Crediti	Corrente	880.000,00	403.079,46	2.749.759,20
FONDO ACCANTONATO RISCHI FUTURI	fallimento SAT	Corrente			19.645,17
FONDI ACCANTONATI RISCHI FUTURI	spese future colladi	Corrente			1.032,02
FONDO ACCANTONATO RISCHI FUTURI	fondo liti	Corrente	9.700,00		21.200,60
FONDO ACCANTONATO RISCHI FUTURI	perdite partecipate	Corrente	28.000,00	48.905,61	7.423,61

Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	TFR Sindaco	Corrente	2.789,00		14.116,02
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	caccia e pesca	Corrente			4.526,91
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	Trattamento accessorio e premiante	Corrente	78.976,68		193.234,23
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	Incentivi Urbanistica	Corrente			17.408,93
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	collaudi Urbanistica	Corrente			10.631,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale			3.468,20
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	finanziamento RT grande guerra	Capitale	1.433,33		1.433,33
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale			12.126,00
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	5 per MILLE	Corrente	5.768,58		11.855,65
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	Convenzione Cava	Corrente			4.037,32
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	Convenzioni urbanistiche	Capitale			14.696,88
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	CDS Viabilita	Capitale			4.939,66
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	CDS PM	Capitale	15.532,82		132.125,12
Fondi destinati a investimenti (entrate in c/ capitale senza particolari vincoli di destinazione)	Parco Colle Guadagni	Capitale			60.000,00
Fondi destinati a investimenti (entrate in c/ capitale senza particolari vincoli di destinazione)	Finanziamento investimenti	Capitale	5.994,01		5.994,01
DESTINATI INVESTIMENTI	DESTINATO INVESTIMENTI RECUPERO ANNI PREC	CAPITALE			73.677,18
Fondi destinati a investimenti (entrate in c/ capitale senza particolari vincoli di destinazione)	Area Centauro	Capitale	150.000,00		952.264,45
VINCOLATO derivante da MUTUO	mutuo	Capitale	501.110,99		501.110,99
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	fondo innovazione	Capitale	9.017,97		9.017,97
Fondi vincolati ( LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	Abbattimento barriere Arch	Capitale	35.342,49		76.928,86
Fondi vincolati ( DA TRASFERIMENTO)	CONTRIBUTO REGIONE IMPIANTISTICA SPORTIVA	Capitale			30.000,00
Fondi vincolati ( attribuiti dall'ente)	CONTRIBUTO URBANIZZA. PZA PAVESE E MEZZANA	Capitale			17.480,00
LIBERO					794.971,95
<b>Totali</b>			1.723.665,87		<b>5.745.105,26</b>



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

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

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	447.770,79
vincoli derivanti da trasferimenti	63.410,09
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	501.110,99
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	46.845,20
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.059.137,07</b>

La parte accantonata al 31/12/2018 comprende  
il Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 2.749.759,20:

il Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata nell'avanzo la somma di euro 7.423,61 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

Il Fondo indennità di fine mandato all'interno dei vincoli da leggi e principi contabili alla fine del 2018 ammonta a € 14.116,02

#### ***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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 19.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui rimasti in essere al 31.12.2018 quelli con anzianità superiore a 5 anni e di maggiore consistenza sono i seguenti residui attivi:

Tra i residui passivi non ci sono residui da segnalare

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali al 1 gen	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	11.264.438,96	5.950.243,12	5.090.218,60	- 223.977,24
Residui passivi	6.489.794,72	5.573.224,27	684.518,22	- 232.052,23

*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 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.290.338,09
Riscossioni	5.950.243,12	27.655.420,53	33.605.663,65
Pagamenti	5.573.224,27	27.104.030,50	32.677.254,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.218.746,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.218.746,97
di cui per cassa vincolata			1.399.053,05

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 31/12/2018 è di euro 1.399.053,05 ed è pari a quello risultante al Tesoriere

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	3.218.746,97
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.399.053,05
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>1.399.053,05</b>

## Utilizzo anticipazione

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.235.567,75	5.075.095,71	5.407.095,71
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	7.921.065,61	5.436.513,90	3.573.910,10
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	88,00	5,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1041052,21	62809,79	0,00
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 2018 è stato di euro 5.407.095,71 ed è stato concesso con delibera Giunta Municipale n. 167 del 23/11/2017

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%
TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO S.c.a.r.l.	10%
TO.RO. S.c.a.r.l.	2,25%
SOCIETA' DELLA SALUTE SUD-EST	8,28%
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 reintrodotto, 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 31.12.2018 crediti e debiti con queste società partecipate:

Ragione Sociale	Quota partecipazione	Credito del Comune	Debito del Comune
CASA S.p.A	2%	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 dà atto della riconciliazione con le società sopra elencate ad eccezione delle sotto elencate società che non hanno trasmesso alcun riscontro:

- Casa S.p.A.
- Fidi Toscana S.p.A.

Si rilevano nelle scritture contabili del nostro Ente, invece, debiti e crediti al 31.12.2018 con queste società partecipate:

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

I nostri crediti derivano:

dall'acc. 194/2007 anticipazione TIA 2 semestre 2007 di Euro 85.176,97;

dall'acc. 712/2007 integrazione anticipazione TIA 2007 di Euro 41.676,28.

I nostri debiti derivano:

- Fattura FE0000112 del 20.11.2018 di Euro 309.480,14 ( Euro 281.345,58 più IVA Euro 28.134,56)
- Fattura FE0000121 del 20.12.2018 di Euro 309.480,14 ( Euro 281.345,58 più IVA Euro 28.134,56)
- Fattura FE0000128 del 28.12.2018 di Euro 105.985,67 ( Euro 96.350,61 più IVA Euro 9.635,06)

Queste fatture risultano già pagate nel corso dei primi mesi 2019.

AER Impianti S.r.L.

I nostri crediti derivano:

dall'acc. 260/2017 Rimborso spese manutenzione centralina qualità aria presso Parco Curiel di Euro 45.326,00 cui corrisponde una fattura emessa e non pagata;

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. 481/2018 e 482/2018 canone concessione 2 semestre 2018 per Euro 353.821,96 incassati con reversali 1751 e 1752 del 20.03.2019.

I nostri debiti risultano:

- da vari impegni per le utenze idriche per Euro 8.982,98
- da impegni per manutenzione del Fontanello per Euro 3.242,16.

Con nota prot. 0011445/19 del 22/02/2019 Publiacqua S.p.A. ha dichiarato di non essere tenuta ad inviare tale riscontro in base all'art.11 quinquies, comma 3. D.lgs. 118/2011, che restringe il campo soggettivo di applicazione dell'obbligo di asseverazione alle sole società partecipate in cui l'ente detenga, direttamente o indirettamente almeno il 20% del capitale sociale ( per le società non quotate).

Toscana Energia S.p.A.

I nostri crediti derivano da accertamenti relativi a :

- Ampliamento rete gas Monteloro Euro 22.999,98

- Sponsorizzazione mostra Ragghianti Euro 1.220,00

Con lettera prot. 14.03.2019 del 14.03.2019 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 CC 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 CC 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 CC 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 CC 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

#### **9) Vincolo Finanza pubblica**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del vincolo di finanza pubblica per l'anno 2018 introdotti con la legge 28 dicembre 2015 n. 208 in sostituzione dei vincoli del patto di stabilità interno

Ai comuni e altri enti territoriali viene chiesto di conseguire un saldo non negativo in termini di competenza fra le entrate finali e le spese finali.

#### **10) 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.				
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017	2018
	2,70%	2,72%	2,37	2,26

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

Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+) al 01/01	16.439.434,43	14.628.120,26	13.271.729,69	13.492.834,50
Nuovi prestiti (+)	142.000,00	0,00	1.548.933,43	823.907,84
Prestiti rimborsati (-)	-1.953.314,17	-1.356.390,57	-1.327.828,62	-1.433.933,26
Estinzioni anticipate (-)				
<b>Totale residuo debito al 31/12</b>	<b>14.628.120,26</b>	<b>13.271.729,69</b>	<b>13.492.834,50</b>	<b>12.882.809,08</b>

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
Oneri finanziari	847.109,65	739.507,02	646.160,15	563.562,14	507.497,12	492.755,35
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.673.023,47</b>	<b>2.623.051,76</b>	<b>2.599.474,32</b>	<b>1.919.952,71</b>	<b>1.835.325,74</b>	<b>1.926.688,61</b>

### *11) Altre informazioni necessarie per l'interpretazione del rendiconto*

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

##### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	31.595,84	62.122,44	20.323,45	73.394,83
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	605,04	5.264,30	1.204,12	4.665,22
<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>	607.454,72	0,00	279.748,64	327.706,08
<b>TOTALE</b>	<b>639.655,60</b>	<b>67.386,74</b>	<b>301.276,21</b>	<b>405.766,13</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni immobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Terreni</i>	418.015,31	15.748,68	0,00	433.763,99
<i>Fabbricati</i>	722.726,00	0,00	28.033,10	694.692,90
<i>Infrastrutture</i>	13.679.646,41	388.804,39	625.341,21	13.443.109,59
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	10.672.309,58	49.645,60	132,95	10.721.822,23



<i>Fabbricati</i>	25.838.969,16	11.105.759,38	12.440.490,46	24.504.238,08
<i>Infrastrutture</i>	0,00	3.721,00	111,63	3.609,37
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	2.446.446,42	2.093.352,90	1.617.566,16	2.922.233,16
<b>TOTALE</b>	<b>53.778.112,88</b>	<b>13.657.031,95</b>	<b>14.711.675,51</b>	<b>52.723.469,32</b>

<b>IMM.NI MATERIALI – beni mobili</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Impianti e macchinari</i>	19.054,17	26.888,80	2.368,20	43.574,77
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	242.997,70	38.635,49	15.410,25	266.222,94
<i>Mezzi di trasporto</i>	39.678,88	6.456,24	7.815,34	38.319,78
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	63.952,26	15.279,98	33.941,85	45.290,39
<i>Mobili e arredi</i>	382.264,22	25.299,20	50.331,18	357.232,24
<i>Altri beni materiali</i>	7.045,72	40.450,00	2.348,58	45.147,14
<b>TOTALE</b>	<b>754.992,95</b>	<b>153.009,71</b>	<b>112.215,40</b>	<b>795.787,26</b>

#### **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. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

<b>PARTECIPAZIONI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	2.846.018,18	217.635,05	92.808,69	2.970.844,54
<i>altri soggetti.</i>	2.780.516,69	82.332,24	10.643,45	2.852.205,48
<b>TOTALE</b>	<b>5.626.534,87</b>	<b>299.967,29</b>	<b>103.452,14</b>	<b>5.823.050,02</b>

#### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

##### **I) Rimanenze**

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2018 hanno un valore pari ad € 173.540,73.

<b>RIMANENZE</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variatz+</b>	<b>Variatz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Rimanenze</i>	<i>171.768,51</i>	<i>1.772,22</i>	<i>0,00</i>	<i>173.540,73</i>
<b>TOTALE</b>	<b>171.768,51</b>	<b>1.772,22</b>	<b>0,00</b>	<b>173.540,73</b>

## 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 € 2.749.759,20.

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 2018 a conto economico è pari ad € 808.837,02 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

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

VERIFICHE RESIDUI		2018				
CREDITI	+	€ 7.546.438,03				
FCDE ECONOMICA	+	€ 2.749.759,20				
DEPOSITI POSTALI	+	€ 99.549,50				
DEPOSITI BANCARI	+	€ 673.068,20				
SALDO IVA	-	€ 0,00				
CREDITI STALCIATI	-	€ 0,00				
altri residui non connessi a crediti		€ 3.650,33				E.3.05.02.02.002 - Entrate da rimborsi di IVA a credito
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.072.465,26</b>				
		€ 0,00	OK			

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### 1) Crediti di natura tributaria

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.688.666,36	11.686.432,25	12.308.798,00	2.066.300,61
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	55.287,14	1.523.511,19	1.543.209,07	35.589,26
<b>TOTALE</b>	<b>2.743.953,50</b>	<b>13.209.943,44</b>	<b>13.852.007,07</b>	<b>2.101.889,87</b>

## 2) Crediti per trasferimenti e contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.199.669,88	3.027.761,76	1.850.439,22	3.376.992,42
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	17.643,14	113.733,64	113.733,64	17.643,14
<i>verso altri soggetti</i>	13.899,98	92.449,00	40.950,00	65.398,98
<b>TOTALE</b>	<b>2.231.213,00</b>	<b>3.233.944,40</b>	<b>2.005.122,86</b>	<b>3.460.034,54</b>

## 3) Verso clienti ed utenti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>Verso clienti ed utenti</i>	1.170.858,11	5.767.687,22	5.982.497,18	956.048,15
<b>TOTALE</b>	<b>1.170.858,11</b>	<b>5.767.687,22</b>	<b>5.982.497,18</b>	<b>956.048,15</b>

## 4) Altri crediti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
<i>verso l'erario</i>	14.751,45	0,00	14.751,45	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	2.324.850,63	4.793.574,73	6.089.959,89	1.028.465,47
<b>TOTALE</b>	<b>2.339.602,08</b>	<b>4.793.574,73</b>	<b>6.104.711,34</b>	<b>1.028.465,47</b>

## III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 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 31/12/2018, per un importo complessivo pari ad € 99.549,50 e depositi bancari per € 673.068,20.

#### ***D) RATEI E RISCONTI***

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

##### ***1) Ratei Attivi***

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

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 € 22.836,61 relativi a Premi assicurativi.

#### **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

##### ***A) PATRIMONIO NETTO***

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
Fondo di dotazione	-11.715.736,62	5.659.815,35	0,00	-6.055.921,27
da risultato economico di esercizi precedenti	-833.291,33	397.585,55	0,00	-435.705,78
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	13.594.927,87	312.496,45	4.429.849,43	9.477.574,89
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.967.515,60	4.231.953,05	5.659.815,35	41.539.653,30
altre riserve indisponibili	0,00	197.896,38	0,00	197.896,38
Risultato economico dell'esercizio	397.585,55	35.361,71	397.585,55	35.361,71
<b>TOTALE</b>	<b>44.411.001,07</b>	<b>10.835.108,49</b>	<b>10.487.250,33</b>	<b>44.758.859,23</b>

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 44.758.859,23.

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
-	4.231.953,05	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
4.231.953,05	-	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire

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

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
5.659.815,35	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	5.659.815,35	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

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

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	153.282,52
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	62.161,78
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	141.787,94
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	5.793,43
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	37.781,34
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	8.419,85
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	257.803,09
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	5.866,79
1.2.2.02.07.01.001	Server	INDISPONIBILE	4.568,75
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	14.751,15
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	INDISPONIBILE	5.320,44
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	INDISPONIBILE	1.645,00
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	9.533,24
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	2.107,14
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	INDISPONIBILE	40.450,00
1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	INDISPONIBILE	2.590,00
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	10.859,16
1.2.2.02.01.01.001.02	Mezzi di trasporto stradali pesanti	INDISPONIBILE	27.460,62
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	INDISPONIBILE	3.605,02
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	6.359.867,48
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	4.940.481,48
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	176.312,77
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	3.391.588,26
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	7.755.889,60
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	168.815,29
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	3.379.344,68
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	13.443.109,59
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	694.692,90
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	433.763,99
			<b>41.539.653,30</b>

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2017) è pari ad Euro 347.858,16. Tale variazione è dovuta dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€	5.659.815,35
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€	4.117.352,98
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	35.361,71
RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	1.427.862,30	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	197.896,38	
SALDO VARIAZIONI RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2018	-€	1.229.965,92	-€ 1.229.965,92
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		€	<b>347.858,16</b>

#### **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.**

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2018 è pari ad € 55.993,81, di cui € 6.987,40

relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie 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		2018			
DEBITI +	€	17.913.230,05			
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	12.834.717,75			
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	947,00			
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	€	0,00			
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€	0,00			
altri residui non connessi a debiti	€	83.831,51			€ 8.831,51 - U.1.10.03.01.001 - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	5.161.396,81			€ 75.000,00 - U.3.04.07.01.001 - (V) - Versamenti a depositi bancari
	€	0,00	OK		

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

#### 1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari prestiti obbligazionari	10.435.297,20	378.433,56	1.438.005,32	9.375.725,44
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	693,16	693,16	0,00
verso altri finanziatori	3.107.373,84	3.705.932,79	3.354.314,32	3.458.992,31
<b>TOTALE</b>	<b>13.542.671,04</b>	<b>4.085.059,51</b>	<b>4.793.012,80</b>	<b>12.834.717,75</b>

#### 2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	4.895.092,37	14.940.063,38	16.122.206,10	3.712.949,65

<b>TOTALE</b>	<b>4.895.092,37</b>	<b>14.940.063,38</b>	<b>16.122.206,10</b>	<b>3.712.949,65</b>
---------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

### 3) Acconti

Non presenti.

### 4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	814.026,20	2.488.355,94	3.058.255,62	244.126,52
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	29.405,82	24.055,62	5.350,20
altri soggetti	72.844,10	263.923,90	328.302,29	8.465,71
<b>TOTALE</b>	<b>886.870,30</b>	<b>2.781.685,66</b>	<b>3.410.613,53</b>	<b>257.942,43</b>

### 5) Altri Debiti

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Variaz+</b>	<b>Variaz -</b>	<b>Valore Finale</b>
tributari tributari	619.871,82	3.010.935,58	3.378.553,10	252.254,30
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.611,39	1.248.592,21	1.286.313,40	13.890,20
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	36.348,84	6.473.636,01	5.668.509,13	841.475,72
<b>TOTALE</b>	<b>707.832,05</b>	<b>10.733.163,80</b>	<b>10.333.375,63</b>	<b>1.107.620,22</b>

### E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

#### **Ratei passivi**

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti



all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2018, imputato nel 2019 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2018 per € 78.976,68.

Sono presenti ulteriori ratei passivi relativi ad interessi passivi su titoli obbligazionari per € 87.194,25.

#### ***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 31/12/2018 ammontano a complessivi € 9.164.604,40.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE IN AUMENTO</b>	<b>DIMINUIZIONE PER QUOTA ANNUA</b>	<b>VALORE FINALE</b>
da altre amministrazioni pubbliche da altre amministrazioni pubbliche	8.222.831,67	1.126.357,94	461.767,26	8.887.422,35

da altri soggetti	121.648,67	167.082,64	11.549,26	277.182,05
<b>TOTALE</b>	<b>8.344.480,34</b>	<b>1.293.440,58</b>	<b>473.316,52</b>	<b>9.164.604,40</b>

#### **- 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 3.305.733,48 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

#### **CONTO ECONOMICO**

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

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 35.361,71, 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 10.902.553,09;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 1.523.511,19;

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 1.764.236,35;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 381.858,52.

- 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 1.626.100,51;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 2.085.341,69;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 828.488,87.

A5) variazioni nelle rimanenze per Euro 1.772,22.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 1.779.007,98 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 1.674.596,09.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 8.769.257,59.

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 70.361,22.

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 2.576.911,43;
- 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 4.165.374,70.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 301.276,21;

- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.784.482,23;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 808.837,02. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti 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 2018 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2017 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 6.987,40.

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 366.346,75.

#### **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

##### **PROVENTI FINANZIARI**

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 190.449,49;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 26.661,13.

##### **ONERI FINANZIARI**

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 484.594,49.

#### **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 299.967,29.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 103.452,14.

#### **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

##### **24) PROVENTI STRAORDINARI**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 266.000,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

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

- per Euro 121.391,86 da insussistenze del passivo;
- per Euro 374.533,13 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 12.262,27.

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 45.173,28 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato.
- Per Euro 399,00 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato.
- Per Euro 21.395,52 da rimborsi di imposte e tasse correnti.
- Per Euro 0,01 da altre sopravvenienze passive.
- Per Euro 749.611,49 da insussistenze dell'attivo.

E25d) Altri oneri straordinari per Euro 14.343,59.

##### **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 224.820,72.

