

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO**  
**DI GESTIONE 2020**





CONTO ECONOMICO		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	23.307.395,92	23.779.408,88
2	Proventi da fondi perequativi	6.034.164,63	6.104.151,21
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.333.991,32	3.954.209,36
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.136.115,04	2.886.225,79
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.197.876,28	1.020.328,04
c	Contributi agli investimenti	0,00	47.655,53
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.649.199,36	4.547.896,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.257.200,55	3.183.435,34
b	Ricavi della vendita di beni	139.554,48	122.991,68
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.252.444,33	1.241.469,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.545.624,70	4.410.381,95
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>47.870.375,93</b>	<b>42.796.047,58</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	374.458,93	814.530,80
10	Prestazioni di servizi	19.914.810,47	20.432.823,14
11	Utilizzo beni di terzi	319.256,86	290.456,09
12	Trasferimenti e contributi	2.437.921,77	2.477.149,83
a	Trasferimenti correnti	2.400.043,94	2.477.149,83
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	37.877,83	0,00
13	Personale	8.623.743,98	8.775.888,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.038.720,08	6.745.376,37
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	549.799,58	509.230,10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.213.229,81	5.072.370,21
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	5.275.690,69	1.163.776,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.693,87	19.665,59
16	Accantonamenti per rischi	666.002,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	451.053,72	1.865.552,07
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>43.834.661,68</b>	<b>41.421.442,77</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>4.035.714,25</b>	<b>1.374.604,81</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	416.773,84	439.822,00
a	da società controllate	144.840,00	439.822,00
b	da società partecipate	271.933,84	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	12.691,72	4.072,59
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>429.465,56</b>	<b>443.894,59</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.185.094,72	1.532.532,18
a	Interessi passivi	1.185.094,72	1.532.532,18
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.185.094,72</b>	<b>1.532.532,18</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-755.629,16</b>	<b>-1.088.637,59</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	800,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	1.500.000,00	1.243.606,06
a	Proventi da permessi di costruire	1.500.000,00	1.243.606,06
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.188.934,41	3.404.617,05
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.853.117,92
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.688.934,41</b>	<b>7.501.341,03</b>
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari	0,00	720.283,58
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	720.283,58
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.347.542,39	501.940,05
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	22.236,95	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>4.369.779,34</b>	<b>1.222.223,63</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>1.319.155,07</b>	<b>6.279.117,40</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>4.598.440,16</b>	<b>6.565.084,62</b>
26	Imposte	547.956,92	608.667,20
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.050.483,24</b>	<b>5.956.417,42</b>



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2020	Importo 2019
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	286.025,88	189.062,13
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.497,50	6.605,74
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	574.473,60	1.016.281,30
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	864.996,98	1.211.949,17
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	70.048.623,94	59.799.740,40
1.1	Terreni	17.278.107,76	7.113.541,88
1.2	Fabbricati	3.240.170,71	2.097.923,69
1.3	Infrastrutture	49.530.345,47	50.588.274,83
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.607.239,71	99.449.163,10
2.1	Terreni	30.235.427,33	27.361.753,49
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	71.046.278,49	70.907.918,59
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	12.726,19	1.672,13
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	302.188,62	288.854,79
2.5	Mezzi di trasporto	19.623,05	29.434,56
2.6	Macchine per ufficio e hardware	108.403,28	61.302,02
2.7	Mobili e arredi	494.738,54	449.742,26
2.8	Infrastrutture	39.808,95	0,00
2.99	Altri beni materiali	348.045,26	348.485,26
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.142.768,77	9.909.975,77
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	183.798.632,42	169.158.879,27
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	25.374.285,66	25.375.085,66
a	imprese controllate	13.125.475,87	13.125.475,87
b	imprese partecipate	268.172,50	268.172,50
c	altri soggetti	11.980.637,29	11.981.437,29
2	Crediti verso	0,00	14.211.879,42
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	14.211.879,42
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	25.374.285,66	39.586.965,08
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	210.037.915,06	209.957.793,52
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	20.997,40	29.691,27
	<b>Totale rimanenze</b>	20.997,40	29.691,27
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	4.889.589,56	5.982.398,34
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	4.628.482,86	5.982.398,34
c	Crediti da Fondi perequativi	261.106,70	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.191.595,23	5.066.606,96
a	verso amministrazioni pubbliche	7.956.690,82	4.684.987,86
b	imprese controllate	0,00	71.932,22
c	imprese partecipate	184.454,51	0,00
d	verso altri soggetti	50.449,90	309.686,88
3	Verso clienti ed utenti	5.976.462,59	8.247.982,10
4	Altri Crediti	7.992.926,63	1.185.635,75
a	verso l'erario	18.967,00	36.765,00
b	per attività svolta per c/terzi	35.550,66	866.629,42
c	altri	7.938.408,97	282.241,33
	<b>Totale crediti</b>	27.050.574,01	20.482.623,15
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	10.547.591,95	205.636,54
a	Istituto tesoriere	10.547.591,95	205.636,54
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	4.055.641,49
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	10.547.591,95	4.261.278,03
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	37.619.163,36	24.773.592,45
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	4.493,10	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	4.493,10	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	247.661.571,52	234.731.385,97



# Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di Rho

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	10.476.203,93	52.040.417,01
II	Riserve	146.478.798,42	97.243.368,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	15.049.470,99
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	30.726,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	146.478.798,42	82.163.171,17
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	4.050.483,24	5.956.417,42
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>161.005.485,59</b>	<b>155.240.202,64</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	152.002,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	514.000,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>666.002,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	45.374.762,11	40.951.197,83
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	45.374.762,11	40.951.197,83
2	Debiti verso fornitori	9.308.613,22	11.643.924,08
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.114.662,16	1.029.423,34
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	176.019,75	132.041,18
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	64.200,25	47.609,53
e	altri soggetti	874.442,16	849.772,63
5	altri debiti	1.239.147,99	1.909.112,42
a	tributari	23.435,38	105.281,56
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.218,90	238.442,53
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.160.493,71	1.565.388,33
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>57.037.185,48</b>	<b>55.533.657,67</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	28.952.898,45	23.957.525,66
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	28.952.657,46	23.957.525,66
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.947.657,46	23.957.525,66
b	da altri soggetti	5.000,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	240,99	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>28.952.898,45</b>	<b>23.957.525,66</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>247.661.571,52</b>	<b>234.731.385,97</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	15.096.922,13	51.467.190,01
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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>15.096.922,13</b>	<b>51.467.190,01</b>





## **Allegato C**

### **NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2020**

#### **1. Contabilità economico-patrimoniale**

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. 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;
2. 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. CONTO ECONOMICO**

Il conto economico viene redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 del successivo DPCM di sperimentazione del 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96.

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 €. 4.050.483,24= 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 €. 23.307.395,92=;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad €. 6.034.164,63=;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi (per €. 9.333.991,32=) 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 €. 8.136.115,04=;

A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad €. 1.197.876,28=;

A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio che finanziano spesa corrente per €. 0,00=;

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (per €. 4.649.199,36=) sono costituiti da:

A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad €. 3.257.200,65=;

A4b) Ricavi della vendita di beni per €. 139.554,48=;

A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad €. 1.252.444,33=;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad €. 4.545.624,70= 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 €. 374.458,93=;

- B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad €. 19.914.810,47=;
- 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 €. 319.256,86=;
- B12) trasferimenti e contributi (per €. 2.437.921,77=), costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione:
- B12a) trasferimenti correnti pari ad €. 2.400.043,94=;
- B12b) contributi agli investimenti ad Altre Amministrazioni pubbliche pari ad €. 0,00=;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad €. 37.877,83=;
- B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad €. 8.623.743,98=;
- B14) ammortamenti e svalutazioni (per €. 11.038.720,08=), costituiti da:
- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad €. 549.799,58=;
  - b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad €. 5.213.229,81=;
  - c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad €. 0,00=;
  - d) svalutazione dei crediti per €. 5.275.690,69=: 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 2020 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2019 (pari ad €. 2.279.399,54=) a cui è stato aggiunto il valore dei crediti stralciati dal bilancio finanziario ma considerati di dubbia esigibilità e iscritti nello stato patrimoniale tra i crediti (pari ad €. 2.996.291,15=);
- B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad €. 8.693,87=;
- B16) Accantonamenti per rischi pari ad €. 666.002,00=;
- B17) Altri accantonamenti pari ad €. 0,00=;
- B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad €. 451.053,72=.

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.****PROVENTI FINANZIARI:**

- C19) Proventi da partecipazioni (per €. 416.773,84=), costituiti da:
- C19a) da dividendi corrisposti da società controllate pari ad €. 144.840,00=;
  - C19b) da dividendi corrisposti da società partecipate pari ad €. 271.933,84=;
  - C19c) da dividendi corrisposti da altri soggetti pari ad €. 0,00=;
- C20) Altri proventi finanziari pari ad €. 12.691,72=.

**ONERI FINANZIARI**

- C21a) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad €. 1.185.094,72=.

**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 €. 0,00=;

D23) Svalutazioni pari ad €. 800,00=: trattasi dello stralcio del valore della partecipazione al C.R.A.A. Consorzio per le Reindustrializzazione dell'Area di Arese S.r.l., in liquidazione, iscritta nello Stato Patrimoniale Attivo alla voce "Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni".

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

### **E24) PROVENTI STRAORDINARI:**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari ad €. 1.500.000,00. Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari ad €. 0,00;

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (per €. 4.188.934,41=), sono costituite da:

- insussistenze del passivo per €. 2.332.920,41=;

- altre sopravvenienze attive per €. 1.856.014,00=;

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari ad €. 0,00=;

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari ad €. 0,00=;

### **E25) ONERI STRAORDINARI**

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad €. 0,00;

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo (per €. 4.347.542,39=), sono costituite da:

- sopravvenienze passive per €. 1.778.815,61=;

- insussistenze dell'attivo per €. 2.568.726,78=;

E25c) Minusvalenze patrimoniali pari ad €. 0,00=;

E25d) Altri oneri straordinari pari ad €. 22.236,95=.

## **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad €. 547.956,92=.

**27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO:** pari ad €. 4.050.483,24=.

A conclusione e corredo del Conto Economico, nei prospetti in calce è stata riportata anche la Tabella dei Costi per Missioni 2020.

### **3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Il Comune di Rho, al fine dell'aggiornamento e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale si avvale di società esterna (incarico con atto di determinazione n. 1614 del 20/12/2019).

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, e successive modificazioni, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economica-patrimoniale", si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

1. applicazione dei criteri di valutazione: scorporo dell'area di pertinenza dai fabbricati e all'applicazione dei nuovi criteri di ammortamento;
2. completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade, dei cimiteri e degli impianti a rete comunali. Per i dati relativi ai fabbricati, già costituiti con precedente incarico, terreni strade e impianti, l'aggiornamento annuale del patrimonio è stato redatto secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture;
3. aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.

Relativamente a quest'ultima fase, per l'Esercizio 2020, si è proceduto all'aggiornamento del valore del patrimonio mobiliare ed immobiliare del Comune di Rho, mediante le seguenti fasi di lavoro:

- aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2020, tramite caricamento dei documenti riferiti all'annualità 2020;
- inserimento in banca dati dei costi per investimenti emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2020 e dalla patrimonializzazione degli importi relativi alle immobilizzazioni in corso;
- inserimento in banca dati degli atti di compravendita, esproprio, permuta trascritti nell'esercizio 2020;
- produzione dello Stato Patrimoniale, e allegati.

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.

Anche l'inventario dei beni mobili, al fine di contabilizzare correttamente detti beni come previsto dal D.Lgs. 118/2011, è stato aggiornato alla data del 31/12/2020, tramite caricamento dei documenti desunti dalla contabilità finanziaria, riferiti all'annualità 2020.

**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.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	189.062,13	202.847,39	105.883,64	286.025,88
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.605,74		2.108,24	4.497,50
Altre	1.016.281,30		441.807,70	574.473,60
<b>TOTALE</b>	<b>1.211.949,17</b>	<b>202.847,39</b>	<b>549.799,58</b>	<b>864.996,98</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI IMMOBILI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
<b>Beni Demaniali</b>	<b>64.000.195,41</b>	<b>11.276.985,94</b>	<b>5.228.557,41</b>	<b>70.048.623,94</b>
§ Terreni	7.113.541,88	10.164.565,88		17.278.107,76
§ Fabbricati	4.268.309,34	1.112.420,06	2.140.558,69	3.240.170,71
§ Infrastrutture	52.618.344,19		3.087.998,72	49.530.345,47
§ Altri beni demaniali	-			-
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>98.136.400,37</b>	<b>6.464.795,20</b>	<b>3.279.680,80</b>	<b>101.321.514,77</b>
Terreni	26.668.832,16	3.867.200,62	300.605,45	30.235.427,33
Fabbricati	71.467.568,21	2.556.554,43	2.977.844,15	71.046.278,49
Infrastrutture	-	41.040,15	1.231,20	39.808,95
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.609.646,31	1.650.702,52	1.117.580,06	11.142.768,77
<b>TOTALE</b>	<b>172.746.242,09</b>	<b>19.392.483,66</b>	<b>9.625.818,27</b>	<b>182.512.907,48</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI MOBILI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Impianti e macchinari	1.672,13	11.761,58	707,52	12.726,19
Attrezzature industriali e commerciali	303.114,93	24.473,46	25.399,77	302.188,62
Mezzi di trasporto	29.434,56	-	9.811,51	19.623,05
Macchine per ufficio e hardware	104.268,50	51.862,75	47.727,97	108.403,28
Mobili e arredi	484.661,62	79.610,13	69.533,21	494.738,54
Altri beni materiali	363.984,55	-	15.499,29	348.045,26
<b>TOTALE</b>	<b>1.287.136,29</b>	<b>152.208,63</b>	<b>153.619,98</b>	<b>1.285.724,94</b>

**Immobilizzazioni finanziarie:** Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del costo.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Partecipazioni in	25.375.085,66	-	800,00	25.374.285,66
imprese controllate	13.125.475,87			13.125.475,87
imprese partecipate	268.172,50			268.172,50
altri soggetti	11.981.437,29		800,00	11.980.637,29
Crediti verso	14.211.879,42	-	14.211.879,42	-
altri soggetti (Crediti di Dubbia Esigibilità)	14.211.879,42		14.211.879,42	-
<b>TOTALE</b>	<b>39.586.965,08</b>	<b>-</b>	<b>14.212.679,42</b>	<b>25.374.285,66</b>

Il valore iscritto nel Conto del Patrimonio risulta prudenziale rispetto al valore desunto con il metodo del Patrimonio Netto.

Di seguito si fornisce dettaglio delle partecipazioni iscritte, valutate al costo con il metodo del patrimonio netto:

VALORE PARTECIPAZIONI	Valorizzazione al COSTO (valore a SPA)	Valorizzazione al PATRIMONIO NETTO
<b>Partecipazioni in Imprese Controllate</b>	<b>13.125.475,87</b>	<b>15.808.784,79</b>
A.Se.R. Spa	670.000,00	1.236.774,44
Azienda Speciale Farmacie Comunali di Rho	275.193,00	563.657,00
Ned Srl	11.794.032,87	12.848.003,90
Nuovenergie S.p.a.	386.250,00	1.160.349,45
<b>Partecipazioni in Imprese Partecipate</b>	<b>268.172,50</b>	<b>2.366.239,37</b>
Net Srl	243.000,00	2.304.045,32
Ser.Co.P.	25.172,50	62.194,04
<b>Partecipazioni in Altri Soggetti</b>	<b>11.980.637,29</b>	<b>16.438.306,59</b>
Arexpo Spa	607.706,86	693.033,19
Cap Holding Spa	11.270.322,00	15.587.807,88
CSBNO	11.352,00	35.589,01
GeseM Srl	91.256,43	121.876,51
<b>TOTALE</b>	<b>25.374.285,66</b>	<b>34.613.330,75</b>
<b>Differenza Val. PN - Val. Costo</b>		<b>9.239.045,09</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.

**Rimanenze**

Non sono movimentate le Rimanenze; al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 20.997,40=.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Rimanenze	29.691,27		8.693,87	20.997,40
<b>TOTALE</b>	<b>29.691,27</b>	-	<b>8.693,87</b>	<b>20.997,40</b>

**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 € 27.050.574,01=. 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 2020 a conto economico per svalutazioni dei crediti è pari ad €. 5.275.690,69= e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi pari ad €. 2.279.399,54=, a cui è stato aggiunto il valore dei crediti stralciati dal bilancio finanziario ma considerati di dubbia esigibilità e pertanto iscritti nello stato patrimoniale tra i crediti per €. 2.996.291,15= (Allegato D1 della deliberazione n. 55/2021 di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 36 DEL D.LGS. N. 118/2011 E DEL DPCM 28.12.2011").

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

**ESERCIZIO 2020**

(+)	Crediti dello Sp	€	27.050.574,01
(+)	FCDE economica	€	10.577.387,00
(-)	Depositi postali (depositi c/o Cassa DD.FP. Non conteggiati tra i residui attivi)	€	1.050.280,43
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	18.967,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V (entrate da riduzione di attività finanziarie) e VI (accensione di prestiti)	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
<b>TOTALE</b>		<b>€</b>	<b>36.558.713,58</b>
<b>RESIDUI ATTIVI 2020</b>		<b>€</b>	<b>36.558.713,58</b>

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

**Crediti di natura tributaria**

CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-
1b) Altri crediti da tributi	5.982.398,34	32.139.901,05	33.493.816,53	4.628.482,86
1c) Crediti da Fondi perequativi	-	6.034.164,63	5.773.057,93	261.106,70
<b>TOTALE</b>	<b>5.982.398,34</b>	<b>38.174.065,68</b>	<b>39.266.874,46</b>	<b>4.889.589,56</b>

**Crediti per trasferimenti e contributi**

CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
vs. Amministrazioni Pubbliche	4.684.987,86	14.487.293,47	11.215.590,51	7.956.690,82
vs. Imprese controllate	71.932,22		71.932,22	-
vs. Imprese partecipate	-	419.892,53	235.438,02	184.454,51
vs. Altri soggetti	309.686,88	330.292,16	589.529,14	50.449,90
<b>TOTALE</b>	<b>5.066.606,96</b>	<b>15.237.478,16</b>	<b>12.112.489,89</b>	<b>8.191.595,23</b>

**Verso clienti ed utenti**

VERSO CLIENTI ED UTENTI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Verso Clienti ed Utenti	8.247.982,10	13.081.582,76	15.353.102,27	5.976.462,59
<b>TOTALE</b>	<b>8.247.982,10</b>	<b>13.081.582,76</b>	<b>15.353.102,27</b>	<b>5.976.462,59</b>

**Altri crediti**

ALTRI CREDITI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
a) verso l'erario (IVA)	36.765,00	804.032,00	821.830,00	18.967,00
b) per attività svolta per c/terzi	866.629,42		831.078,76	35.550,66
c) altri	282.241,33	33.744.878,71	26.088.711,07	7.938.408,97
<b>TOTALE</b>	<b>1.185.635,75</b>	<b>34.548.910,71</b>	<b>27.741.619,83</b>	<b>7.992.926,63</b>

Rispetto all'esercizio precedente, alla voce Altri crediti - c) Altri sono confluiti i crediti vantati verso istituti finanziatori (per es. Cassa Depositi e Prestiti) che nel Bilancio finanziario corrisponde ai residui del Titolo 6 delle Entrate per "Accensione di Prestiti", oltre alle somme risultanti presso la Cassa Depositi e Prestiti, ma non riportati in detta voce per €. 1.050.280,43=.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 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 ed ammonta ad €. 10.547.591,95=.

**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 risultano valori per l'Esercizio 2020;

**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.

Risultano per l'Esercizio 2020, Risconti Attivi per €. 4.493,10= relativi a:

- CIG ZC32F21CEE - FORNITURA STRAORDINARIA DI ENERGIA ELETTRICA PER PROIEZIONI NATALIZIE IN PIAZZA SAN VITTORE DAL 16 NOVEMBRE 2020 AL 6 GENNAIO 2021 per €. 7,17=;
- CIG ZEE2EE1D25 - ACQUISTO DI N.7 LICENZE DEL SOFTWARE AUTOCAD REVIT LT SUITE PER L'AREA 3 EDILIZIA PUBBLICA E PROTEZIONE CIVILE TRAMITE MEPA AFFIDAMENTO DIRETTO per € 4.126,15=;
- CIG Z6C2DDC4C3 - CASELLA DI POSTA CERTIFICATA PRO PER LA TRASMISSIONE DELLE COMUNICAZIONI NELL'AMBITO DEL PROGETTO SIPROIMI - 1 ANNO per €. 17,88=;
- CIG Z9B2DBF5E7 - CONTRATTO DI ASSICURAZIONE DI RESPONSABILITÀ CIVILE - POLIZZA AERONAUTICA RC S.A.P.R.- PERIODO DAL 05/09/2020 AL 05/09/2021 per €. 271,04=;
- CIG Z532DB0CC1 - RINNOVO DI N. 10 CASELLE DI POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA (PEC) DA UTILIZZARE DA PARTE DI CONSIGLIERI COMUNALI - FORNITURA TRAMITE MERCATO ELETTRONICO CONSIP (MEPA) per €. 70,86=.

Il **Totale dell'Attivo** ammonta complessivamente ad €. 247.661.571,52= e risulta pari al Totale del Passivo.

#### **4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

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

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

PATRIMONIO NETTO	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Fondo di dotazione	52.040.417,01	-	41.564.213,08	10.476.203,93
<b>Riserve</b>				
da risultato economico di esercizi precedenti	15.049.470,99	5.956.417,42	21.005.888,41	-
da capitale	-			-
da permessi di costruire	30.726,05	2.881.000,34	2.911.726,39	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.163.171,17	64.315.627,25		146.478.798,42
Risultato economico dell'esercizio	5.956.417,42	4.050.483,24	5.956.417,42	4.050.483,24
<b>TOTALE</b>	<b>155.240.202,64</b>	<b>77.203.528,25</b>	<b>71.438.245,30</b>	<b>161.005.485,59</b>

Il Fondo di Dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il Fondo di Dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le Riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa sulla copertura delle perdite di esercizio. In particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

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

Per l'Esercizio 2020, il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a €. 161.005.485,59=.

La differenza tra Patrimonio Netto Finale e il Patrimonio Netto Iniziale (al 31/12/2019) è pari ad Euro 5.765.282,95=. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

- Risultato Economico dell'Esercizio per + €. 4.050.483,24=;
- Incremento del valore delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" derivante dall'incremento del valore delle "Immobilizzazioni Materiali" per effetto del trasferimento a titolo gratuito di terreni

ed infrastrutture stradali realizzate in occasione di Expo 2015, da parte di Arexpo spa per + €. 14.099.524,30=;

- Altre rettifiche sul valore delle Immobilizzazioni Materiali, così come risulta dalla gestione dell'inventario dei beni immobili, per + €. 446.154,49=;
- Incremento del valore delle "Riserve da permessi di costruire" derivante dai corrispondenti accertamenti registrati nell'esercizio 2020 in contabilità finanziaria al netto della quota utilizzata per il finanziamento della spesa corrente confluita a Conto Economico, per + €. 1.381.000,34=;
- Rettifica/Annullamento del valore iscritto alla voce "Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti vs. Altri soggetti" per - €. 14.211.879,42=;

Si evidenzia inoltre la movimentazione delle voci del Patrimonio Netto con la diminuzione del "Fondo di dotazione" e delle Riserve da "da risultato economico di esercizi precedenti" e "da permessi di costruire" per adeguare il valore delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" al valore delle immobilizzazioni per beni demaniali ed indisponibili iscritti nello Stato Patrimoniale Attivo, così come risulta dalla gestione dell'inventario dei beni immobili:

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Beni Mobili	1.179.491,02	259.853,90	153.619,98	1.285.724,94
Demaniale	63.626.320,26	12.765.953,15	2.602.370,82	73.789.902,59
Indisponibile	69.399.146,60	4.380.868,77	2.376.844,48	71.403.170,89
<b>TOTALE</b>	<b>134.204.957,88</b>	<b>17.406.675,82</b>	<b>5.132.835,28</b>	<b>146.478.798,42</b>

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

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad €. 666.002,00= relativi ad accantonamenti:

FONDO PER RISCHI ED ONERI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Per trattamento di quiescenza	-	152.002,00		152.002,00
Per imposte	-	-		-
Altri	-	514.000,00		514.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>666.002,00</b>	<b>-</b>	<b>666.002,00</b>

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che trova corrispondenza in contabilità economica e viene portato in diminuzione della voce dei crediti iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Non presente.

### **D) DEBITI**

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

ESERCIZIO 2020			
(+)	Debiti	€	57.037.185,48
(-)	Debiti da finanziamento	€	45.374.762,11
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
<b>TOTALE</b>		€	<b>11.662.423,37</b>
<b>RESIDUI PASSIVI 2020</b>		€	<b>11.662.423,37</b>

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

### **1) Debiti da Finanziamento**

DEBITI DI FINANZIAMENTO	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	-	-
verso altri finanziatori	40.951.197,83	30.391.727,36	25.968.163,08	45.374.762,11
<b>TOTALE</b>	<b>40.951.197,83</b>	<b>30.391.727,36</b>	<b>25.968.163,08</b>	<b>45.374.762,11</b>

Il valore finale iscritto alla voce "Debiti di Finanziamento", corrisponde al valore del residuo debito per mutui e prestiti contratti, così come indicato nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2020:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	50.846.372,86	44.835.956,17	40.951.197,83
Nuovi prestiti	1.744.178,42	1.871.505,23	5.085.040,92
Prestiti rimborsati	8.633.122,98	5.756.263,57	661.476,64
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni + (per rettifica valore iniziale)	878.528	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>44.835.956,17</b>	<b>40.951.197,83</b>	<b>45.374.762,11</b>

## **2) Debiti verso Fornitori**

DEBITI VS. FORNITORI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	11.643.924,08	26.613.620,05	28.948.930,91	9.308.613,22
<b>TOTALE</b>	<b>11.643.924,08</b>	<b>26.613.620,05</b>	<b>28.948.930,91</b>	<b>9.308.613,22</b>

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per €. 1.239.067,09= corrispondente al valore dei residui passivi del Titolo 2 della Spesa - "Spese in conto capitate".

## **3) Acconti**

Non presenti.

## **4) Debiti per Trasferimenti e Contributi**

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	132.041,18	245.668,12	201.689,55	176.019,75
imprese controllate	-	-	-	-
imprese partecipate	47.609,53	154.674,58	138.083,86	64.200,25
altri soggetti	849.772,63	2.998.084,68	2.973.415,15	874.442,16
<b>TOTALE</b>	<b>1.029.423,34</b>	<b>3.398.427,38</b>	<b>3.313.188,56</b>	<b>1.114.662,16</b>

**5) Altri Debiti**

ALTRI DEBITI	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
a) tributari	105.281,56	6.891.749,62	6.973.595,80	23.435,38
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	238.442,53	2.886.304,30	3.069.527,93	55.218,90
c) per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-
d) altri	1.565.388,33	9.878.326,51	10.283.221,13	1.160.493,71
<b>TOTALE</b>	<b>1.909.112,42</b>	<b>19.656.380,43</b>	<b>20.326.344,86</b>	<b>1.239.147,99</b>

**E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

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

- 1) **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.

**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. Non risultano valori per l'Esercizio 2020.

**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 da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2020 ammontano a complessivi €. 28.952.657,46=.

Nella tabella viene riportato il dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
da altre amministrazioni pubbliche	23.957.525,66	6.188.008,08	1.197.876,28	28.947.657,46
da altri soggetti		5.000,00		5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.957.525,66</b>	<b>6.193.008,08</b>	<b>1.197.876,28</b>	<b>28.952.657,46</b>

**Altri Risconti Passivi:** sono presenti altri risconti passivi relativi a proventi da concessioni su beni e locazioni di beni immobili di competenza dell'esercizio 2021 per €. 240,99=.

Il **Totale del Passivo** ammonta complessivamente ad €. 247.661.571,52= e risulta pari al Totale dell'Attivo.

### CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per €. 15.096.922,13=, pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.

CONTI D'ORDINE	Valore Iniziale	Variazione +	Variazione -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	51.467.190,01	-	36.370.267,88	15.096.922,13
2) Beni di terzi in uso	-			-
3) Beni dati in uso a terzi	-			-
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			-
5) Garanzie prestate a imprese controllate	-			-
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-
7) Garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>51.467.190,01</b>	<b>-</b>	<b>36.370.267,88</b>	<b>15.096.922,13</b>

Si è proceduto pertanto alla rettifica del valore iscritto nello scorso esercizio, dove si era indicato il valore degli impegni pluriennali assunti sugli esercizi successivi alla data del 31/12/2019.