



## Gruppo Amministrazione Pubblica

### Comune di Borgo San Lorenzo

## Relazione sulla Gestione e Nota integrativa

### Premessa

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il D.L. n. 174 del 10/10/2012 introduce l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:

- sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato – che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto da:

- conto economico consolidato
- stato patrimoniale consolidato
- relazione sulla gestione consolidata, comprendente anche la nota integrativa
- relazione dell'organo di revisione.

In riferimento all'esercizio 2021, il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato n.11 del D.Lgs. 118/2011, così come messo a disposizione dalla Ragioneria Generale dello Stato e deve essere approvato entro il 30 settembre 2022

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei



## SERVIZIO RISORSE

costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione. Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

### **1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica**

Sulla base delle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011, con le deliberazioni di Giunta Comunale approvate in data 10/03/2022 e 11/08/2022 l'Ente ha provveduto ad approvare l'elenco degli enti o società che costituiscono il gruppo amministrazione pubblica.



SERVIZIO RISORSE

Ente/società	Quota % Comune 2019	Descrizione attività	Riferimenti normativi	classificazione
Casa spa	2,00	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio ERP comunale	Art. 11-quinquies decreto legislativo 118/2011	Società partecipata
Farmapiana spa	8,11	Gestione farmacia comunale	Art. 11-quinquies decreto legislativo 118/2011	Società partecipata
Vivi lo sport ssd a rl	100	Gestione del centro piscine e degli edifici di pertinenza, promozione attività sportive nel territorio comunale	Art. 11-quater decreto legislativo 118/2011	Società controllata
Società della salute del Mugello	18,84	Gestione integrata attività sociosanitarie territoriali	Art. 11-ter decreto legislativo 118/2011	Ente strumentale partecipato

Con la citata deliberazione è stato, altresì, approvato l'elenco degli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo gruppo, sulla base della normativa di riferimento per l'inserimento degli enti nel perimetro: "Sono considerati rilevanti, e quindi vanno consolidati, i bilanci delle società che presentano almeno un parametro non inferiore al 3%, rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici".

	Vivi Lo Sport	Farmapiana	Casa S.p.a	Società della Salute
ricavi caratteristici	678.747,00	16.009.525,00	28.489.742,00	8.172.946,39
Comune	18.655.671,13	18.655.671,13	18.655.671,13	18.655.671,13
percentuale	3,64	85,82	152,71	43,81

Patrimonio netto	147.194,00	8.868.435,00	11.051.655,00	78.022,50
Comune	48.559.615,90	48.559.615,90	48.559.615,90	48.559.615,90
percentuale	0,30	18,26	22,76	0,16

Totale attivo	573.240,00	14.540.395,00	45.934.276,00	8.320.793,90
Comune	64.161.859,35	64.161.859,35	64.161.859,35	64.161.859,35
percentuale	0,89	22,66	71,59	12,97

Sulla base delle tabella di cui sopra i bilanci di tutte le società od enti inseriti nel gruppo amministrazione pubblica devono essere consolidati, in quanto presentano almeno uno dei parametri uguale o superiore al 3%.



SERVIZIO RISORSE

**LE AZIENDE CONSOLIDATE**

Di seguito si riportano le schede delle singole aziende facenti parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principali dati di bilancio al 31/12/2021

**Consorzio Società della Salute del Mugello**

Il Consorzio Società della Salute del Mugello è un consorzio pubblico costituito dall'Azienda Toscana Centro e dai Comuni di Barberino del Mugello, Borgo San Lorenzo, Scarperia e San Piero, Dicomano, Firenzuola, Marradi, Palazzuolo e Vicchio e svolge, oltre all'attività di programmazione, anche l'attività di gestione dei servizi sociali delegati dai Comuni sopra citati e dei servizi socio-sanitari ad alta integrazione (anziani non autosufficienti e disabili).

La Società della Salute ha come fine istituzionale non solo l'offerta di prestazioni ma anche la salute e il benessere sociale e si impegna a favorire la partecipazione alle scelte sui servizi socio-sanitari dei cittadini, attraverso le loro rappresentanze istituzionali e associative, coinvolgendo le energie positive presenti nella società civile, in particolare il volontariato e il Terzo Settore.

Lo strumento fondamentale di programmazione è il Piano Integrato di Salute (PIS), che si concretizza nella definizione delle linee politiche sociali e sanitarie a livello di zona-distretto, e che si coordina, attraverso i suoi progetti, con gli strumenti di programmazione e d'indirizzo locali e con gli strumenti amministrativi di competenza dei comuni nei settori che incidono sulle condizioni di benessere della popolazione.

**Compagnie societaria**

Soci	Euro	%
Barberino di Mugello	8.977,80	11,51
<b>Borgo San Lorenzo</b>	<b>14.695,20</b>	<b>18,84</b>
Dicomano	4.882,80	6,26
Firenzuola	4.079,40	5,23
Marradi	2.464,80	3,16
Palazzuolo sul Senio	826,80	1,06
Scarperia e San Piero	9.796,80	12,56
Vicchio	6.536,40	8,38
ASL Firenze	25.740,00	33,00
<b>Totale</b>	<b>78.000,00</b>	<b>100</b>

**Principali dati di bilancio al 31/12/2021**

Stato Patrimoniale					
Attivo	2021	2020	Passivo	2021	2020
A- Crediti v/soci			A- Patrimonio Netto	78.022,50	78.049,50
B- Immobilizzazioni	8.618,12	13.235,20	B- Fondi per rischi e oneri	-1.408,73	45.836,27
C - Attivo circolante	8.311.013,26	7.790.880,58	C - TFR		
D - Ratei e risconti	1.162,52	2.351,30	D - Debiti	3.120.793,99	2.813.642,99
			E - Ratei e risconti	5.123.386,14	4.868.938,32
<b>Totale Attivo</b>	<b>8.320.793,90</b>	<b>7.806.467,08</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>8.320.793,90</b>	<b>7.806.467,08</b>
Conti d'ordine	982.316,90	982.316,90	Conti d'ordine	982.316,90	982.316,90

Conto Economico		
	2021	2020
A- Valore della produzione	8.172.946,39	6.973.222,87
B- Costi della produzione	8.153.524,32	7.015.715,36





COMUNE DI BORGO SAN LORENZO  
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

C- Proventi e oneri		0,66
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E- Proventi e oneri straordinari	2.226,92	68.236,01
Imposte	21.648,99	25.744,18
Utile/Perdita di Esercizio		0

**Casa S.p.A.**

Casa S.p.A. è una Società per Azioni costituita ai sensi della L.R.T. n. 77/1998 dai Comuni di Bagno a Ripoli, Barberino di Mugello, Barberino Val d'Elsa, Borgo S.Lorenzo, Calenzano, Campi Bisenzio, Dicomano, Fiesole, Figline e Incisa Valdarno, Firenze, Firenzuola, Greve in Chianti, Impruneta, Lastra a Signa, Londa, Marradi, Palazzuolo sul Senio, Pelago, Pontassieve, Reggello, Rignano sull'Arno, Rufina, S.Casciano Val di Pesa, S.Godenzo, Scandicci, Scarperia e San Piero, Sesto Fiorentino, Signa, Tavarnelle Val di Pesa, Vaglia e Vicchio.

La società esercita in forma associata le funzioni di cui all'art. 5 comma primo della citata legge n. 77/1998 in virtù di contratto di servizio stipulato con i Comuni facenti parte del LODE Fiorentino.

CASA S.P.A., ha lo scopo di svolgere, secondo le direttive impartite da LODE e nel rispetto dei contratti di servizio, le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio di edilizia residenziale pubblica.

**Compagine societaria**

Soci	Euro	%
Comune di Firenze	5.487.000,00	59,00%
Comune di Sesto Fiorentino	465.000,00	5,00%
Comune di Campi Bisenzio	372.000,00	4,00%
Comune di Scandicci	372.000,00	4,00%
Comune di Bagno a Ripoli	186.000,00	2,00%
<b>Comune di Borgo S.Lorenzo</b>	<b>186.000,00</b>	<b>2,00%</b>
Comune di Lastra a Signa	186.000,00	2,00%
Comune di Pontassieve	186.000,00	2,00%
Comune di Scarperia e San Piero	186.000,00	2,00%
Comune di Figline e Incisa Valdarno	139.500,00	1,50%
Comune di Barberino di Mugello	93.000,00	1,00%
Comune di Calenzano	93.000,00	1,00%
Comune di Fiesole	93.000,00	1,00%
Comune di Firenzuola	93.000,00	1,00%
Comune di Greve in Chianti	93.000,00	1,00%
Comune di Impruneta	93.000,00	1,00%
Comune di Marradi	93.000,00	1,00%
Comune di Reggello	93.000,00	1,00%
Comune di Rignano sull'Arno	93.000,00	1,00%
Comune di San Casciano Val di Pesa	93.000,00	1,00%
Comune di Signa	93.000,00	1,00%
Comune di Vicchio	93.000,00	1,00%
Comune di Barberino Tavarnelle	93.000,00	1,00%
Comune di Dicomano	46.500,00	0,50%
Comune di Londa	46.500,00	0,50%
Comune di Palazzuolo sul Senio	46.500,00	0,50%
Comune di Pelago	46.500,00	0,50%
Comune di Rufina	46.500,00	0,50%
Comune di San Godenzo	46.500,00	0,50%
Comune di Vaglia	46.500,00	0,50%
<b>Totale</b>	<b>9.300.000,00</b>	<b>100,00</b>



SERVIZIO RISORSE

Principali dati di bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale					
Attivo	2021	2020	Passivo	2021	2020
A- Crediti v/soci			A- Patrimonio Netto	11.051.655	11.103.628
B- Immobilizzazioni	14.866.845	15.786.855	B- Fondi per rischi e oneri	81.110	81.110
C - Attivo circolante	31.045.411	29.589.951	C - TFR	550.018	567.086
D - Ratei e risconti	22.020	106.751	D - Debiti	34.236.034	33.661.391
			E - Ratei e risconti	15.459	70.342
<b>Totale Attivo</b>	<b>45.934.276</b>	<b>45.483.557</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>45.934.276</b>	<b>45.483.557</b>

Conto Economico		
	2021	2020
A- Valore della produzione	28.489.742	26.250.311
B- Costi della produzione	27.633.630	25.329.754
C- Proventi e oneri	-100.508	-81.752
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E- Proventi e oneri straordinari		
Imposte	158.677	155.754
<b>Utile/Perdita di Esercizio</b>	<b>596.927</b>	<b>683.051</b>

**Farmapiana S.p.a.**

La scelta di aderire a Farmapiana SpA fu presa dal Consiglio comunale alla fine del 2012 conseguentemente all'apertura di una nuova sede di farmacia nel capoluogo per la quale l'Amministrazione comunale ritenne di far valere la propria prelazione, essendoci già sul territorio comunale quattro farmacie, tutte private.

L'indirizzo gestionale approvato dal Consiglio con atto n. 115 del 30 dicembre 2011 fu quello di attivare la farmacia attraverso l'adesione del Comune alla società di capitali Farmapiana SpA di Campi Bisenzio che gestiva altre farmacie comunali del territorio fiorentino (Campi Bisenzio, Calenzano, Signa, Lastra a Signa).

L'attività svolta dalla farmacia comunale va valutata positivamente, oltre che realizzare una finalità istituzionale dell'ente, la farmacia comunale ha consentito una nuova dinamica locale di maggiore concorrenza tra le farmacie e un ampliamento dei servizi a vantaggio dell'utenza. La resa economica della partecipazione è finora modesta, conseguentemente alla situazione normativa che ha eroso la convenienza economica nella distribuzione dei farmaci.

Va inoltre valutato che l'acquisizione della partecipazione azionaria della società (658.000,00 euro pari al 8,11 %) è consistito nella messa a disposizione della sede da gestire, senza alcun esborso, valorizzando così in modo importante l'opportunità di prelazione comunale rispetto alle sedi farmaceutiche già presenti sul territorio.

**Compagine societaria**

Soci	Euro	%
Comune di Campi Bisenzio	6.015.960,00	74,12
<b>Comune di Borgo S.Lorenzo</b>	<b>658.000,00</b>	<b>8,11</b>
Comune di Calenzano	784.040,00	9,66
Comune di Signa	658.000,00	8,11
<b>Totale</b>	<b>8.116.000,00</b>	<b>100,00</b>

Principali dati di bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale					
Attivo	2021	2020	Passivo	2021	2020
A- Crediti v/soci			A- Patrimonio Netto	8.868.435	8.150.030
B- Immobilizzazioni	9.614.595	8.649.750	B- Fondi per rischi e oneri	101.250	33.500
C - Attivo circolante	4.846.939	3.941.970	C - TFR	1.038.939	925.335
D - Ratei e risconti	78.861	68.722	D - Debiti	4.454.008	3.535.866
			E - Ratei e risconti	77.763	15.711
<b>Totale Attivo</b>	<b>14.540.395</b>	<b>12.660.442</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>14.540.395</b>	<b>12.660.442</b>



## SERVIZIO RISORSE

Conto Economico	2021	2020
A- Valore della produzione	16.009.525	14.223.039
B- Costi della produzione	15.567.841	14.188.630
C- Proventi e oneri	- 15.606	-24.469
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E- Proventi e oneri straordinari		
Imposte	152.670	7.700
<b>Utile/Perdita di Esercizio</b>	<b>273.408</b>	<b>2.240</b>

### Vivilosport s.s.d. a r.l. (soc. sportiva dilettantistica a r.l.)

La costituzione di una società mista a capitale pubblico/privato per la gestione delle piscine comunali e la valorizzazione dell'area sportiva Romanelli fu decisa con atto consiliare n. 73 del 23 luglio 2001. La realizzazione di una gara ad evidenza pubblica consentì l'individuazione del socio privato (UISP Comitato di Firenze) che sottoscrisse il 49% del capitale sociale.

La società a responsabilità limitata "Vivi lo sport srl" iniziò l'attività nel gennaio 2003 stipulando una convenzione col Comune. Per consentire lavori importanti di ampliamento e ristrutturazione del complesso natatorio, con deliberazione consiliare n. 88 del 29 luglio 2004, veniva approvata la concessione di garanzia fideiussoria a favore della Banca di Credito Cooperativo per un importo massimo di 800.000,00 euro nell'interesse della società.

Successivamente con nuova convenzione del 2006 veniva affidata alla società la palestra "copri scopri" allungando la durata della convenzione a 25 anni per consentire più tempo di ammortamento per il finanziamento delle attività di valorizzazione dell'area sportiva.

In seguito al deficit di oltre 26 mila euro riscontrato dalla società Vivi lo sport srl come risultato del bilancio di esercizio 2013, nonché alle difficoltà gestionali protrattesi e aggravatesi nel corso del 2014 con le dimissioni dell'intero Consiglio di Amministrazione, l'Assemblea straordinaria della società decideva di porre in liquidazione la società e di nominare un liquidatore. Il liquidatore nel novembre 2014 prospettava all'assemblea ordinaria un piano di rilancio triennale comprendente varie azioni, fra le quali - la riduzione del capitale sociale a 10.000 euro, senza modificare la percentuale di proprietà delle quote tra Comune e UISP.

Il Comitato di Firenze della UISP approvava il piano di rilancio e in data 12 dicembre 2014 con atto n. 91 anche il Consiglio comunale approvava il piano di rilancio e la revoca dello stato di liquidazione della società.

Successivamente la società ha nominato un amministratore unico per la riduzione dei costi di gestione.

A fine 2015 la società si è trasformata da società a fine di lucro a società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata, senza fine di lucro, con approvazione di un nuovo Statuto, come da deliberazione consiliare n. 51 del 15 dicembre 2015.

La società Vivi lo sport ha quale finalità istituzionale la gestione del centro natatorio comunale e dunque se ne spiega in tal modo la propria funzione.

Il 1° ottobre 2018 in Assemblea la UISP ha segnalato la disponibilità a cedere la propria quota sociale.

Gli Uffici comunali, in considerazione di ciò, hanno richiesto alla società di far pervenire un piano finanziario triennale che potesse avvalorare la richiesta sostenibilità economia-finanziario di quella che andrebbe a diventare una società a totale controllo pubblico.

Contemporaneamente l'U.O. Staff Risorse, nel corso del 2019 e del 2020, ha approfondito le connesse tematiche, lavorando alla predisposizione della bozza del nuovo statuto e della nuova convenzione, in prospettiva della possibile acquisizione della quota minoritaria in capo alla UISP per il 49%, che avrebbe comportato un riassetto totale della situazione.

Le varie attività ed i molteplici approfondimenti e valutazioni posti in essere hanno condotto alla predisposizione e conseguente approvazione di tre delibere consiliari con l'acquisizione dell'intera quota del capitale sociale.

- n. 31 del 18/06/2020 avente ad oggetto: «Società partecipata Vivi lo Sport s.s.d. a r.l. - Acquisto quota minoritaria del 49% di proprietà di U.I.S.P. Firenze - Approvazione schema statuto»;
- n. 32 del 18/06/2020 avente ad oggetto: «Società partecipata Vivi lo Sport s.s.d. a r.l. - Approvazione schema di convenzione per la gestione delle piscine comunali e valorizzazione Area Romanelli»
- n. 33 del 18/06/2020 avente ad oggetto: «Garanzia fidejussoria a favore di BCC Banco Fiorentino (di euro 330.000,00) e nell'interesse di Vivi lo Sport s.s.d. a r.l. per il finanziamento dei lavori al centro piscine. Proroga scadenza termine atto»

### Compagine societaria

Soci	Euro	%
<b>Comune di Borgo S.Lorenzo</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00</b>
Totale	10.000,00	100,00



## SERVIZIO RISORSE

### Principali dati di bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale					
Attivo	2021	2020	Passivo	2021	2020
A- Crediti v/soci			A- Patrimonio Netto	-147.194,00	-9.702,34
B- Immobilizzazioni	500.786,00	488.495,00	B - Fondi per rischi ed oneri		
C - Attivo circolante	72.097,00	313.877,00	C - TFR	95.932,00	85.849,00
D - Ratei e risconti	357,00	295,00	D - Debiti	594.842,00	683.257,89
			E - Ratei e risconti	29.660,00	43.262,45
<b>Totale Attivo</b>	<b>573.240,00</b>	<b>802.667,00</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>573.240,00</b>	<b>802.667,00</b>

Conto Economico	2021	2020
A- Valore della produzione	678.747,00	614.082,00
B- Costi della produzione	795.899	626.033,00
C- Proventi e oneri	-15.173	-18.485,00
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E- Proventi e oneri straordinari		
Imposte	5.166,00	4.273,00
<b>Utile/Perdita di Esercizio</b>	<b>-137.491,00</b>	<b>-34.709,00</b>

### Criteri di redazione

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano omogenei e uniformi tra loro (ossia di denominazione e contenuto identici), in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, che confluiscono nelle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Qualora non ci sia uniformità, la stessa è ottenuta apportando opportune rettifiche. È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di un'entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, poichè semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo, il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. I metodi di consolidamento previsti dall'Allegato 4/4 sono:

1. metodo integrale, quando l'aggregazione avviene per l'intero importo delle voci contabili e con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

2. metodo proporzionale, quando viene utilizzato un importo proporzionale alla quota di partecipazione ed in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il metodo adottato per le aziende componenti il Gruppo Ente Locale di Borgo San Lorenzo è il metodo proporzionale relativamente a Farmapiana S.p.a., Casa S.p.a. e Società della Salute, mentre viene adottato il metodo integrale per Vivi Lo Sport in quanto società controllata dal Comune di Borgo San Lorenzo.

Gli interventi di rettifica, utili ad eliminare i saldi infragruppo, possono essere ricondotti a:



## SERVIZIO RISORSE

1) eliminazione di saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, oneri, dividendi o distribuzioni similari;

2) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo,

3) eliminazione di utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Al termine delle suddette rettifiche, i bilanci della capogruppo e la quota percentuale di possesso dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

### **L'eliminazione delle operazioni infragruppo**

Si riportano le principali operazioni di elisione operate.

#### **Costi e Ricavi**

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dal rapporto tra il comune di Borgo San Lorenzo e le diverse società. Nello specifico hanno riguardato:

- con il Consorzio Società della Salute, la rettifica di trasferimenti in c/esercizio per euro 1.169.384,74 e per servizi resi dal Comune per € 72.642,86,
- con Casa S.p.A. la rettifica di servizi resi dalla suddetta società per € 318.866,43
- con Farmapiana S.p.a. la rettifica del canone corrisposto da tale società per € 38.785,00,
- con Vivi Lo Sport la rettifica per prestazione servizi resi dalla società è pari ad € 73.500,00, per un totale complessivo di € 1.673.234,03

#### **Proventi da partecipazioni**

E' stato rettificato l'utile distribuito da Casa S.p.a per 6.500,00 con conseguente pari rettifica apportata al patrimonio netto

#### **Debiti e Crediti**

Sono stati eliminati crediti e debiti, derivanti da rapporti con la società della Salute (€ 125.917,64) Casa S.p.a. (€ 59.701,48), Farmapiana (€ 19.392,50) e Vivi Lo Sport (€ 25.000,00) per un totale complessivo di € (230.011,62).

#### **Partecipazioni e relative correlazioni con il Patrimonio netto**

E' stato eliminato dalla posta Immobilizzazioni finanziarie il valore, calcolato sul patrimonio netto, della quota di partecipazione del Comune di Borgo San Lorenzo nelle quattro società oggetto di consolidamento per complessivi € 888.042,52 sulla base dei bilanci di tali società relative all'anno 2020 in quanto al momento della predisposizione del conto consuntivo del Comune di Borgo San Lorenzo, dove tale importo è stato inserito, rappresentavano l'ultimo dato disponibile.

Dalla posta Fondo di dotazione, per compensare tali eliminazioni, sono state tolte, sulla base dei bilanci 2021, le quote del patrimonio netto attribuibili al Comune di Borgo San Lorenzo per un importo complessivo di € 807.768,62 La differenza, dovuta alla diminuzione del valore del patrimonio netto delle società oggetto di consolidamento tra il 2020 ed il 2021, risulta pari ad € 86.773,90 e rappresenta la differenza negativa di consolidamento da portare in detrazione delle riserve derivanti dagli esercizi economici degli esercizi precedenti.

### **Criteria di valutazione**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.





## SERVIZIO RISORSE

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

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

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

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

### **Immobilizzazioni Immateriali**

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 da parte del Comune di Borgo San Lorenzo ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le partecipazioni in società collegate e altre società e gli altri titoli destinati a rimanere nel portafoglio delle società per un periodo duraturo, sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutati in presenza di perdite durature di valore da parte del Gruppo. Per il Comune di Borgo San Lorenzo sono invece valutate al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.

I crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

### **Rimanenze**

La voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

### **Crediti**

Sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

### **Disponibilità liquide**

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non sono determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**



## SERVIZIO RISORSE

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

### Debiti

Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

### Ratei e Risconti

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti pluriennali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Borgo San Lorenzo le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

### Dati sull'occupazione

I contratti di lavoro (CCNL) all'interno degli enti e delle società che fanno parte del perimetro di consolidamento del Comune di Borgo San Lorenzo sono ovviamente differenti, riferendosi ognuno al singolo settore di attività svolta. Gli accorpamenti effettuati sono infatti non comparabili del tutto tra diversi assetti organizzativi. Ai fini comunque di offrire alcune informazioni vengono qui sotto elencati gli operatori, suddivisi per tipologia.

Ente/società	dirigenti	quadri/funzionari	impiegati	operai	altro personale	totale
Comune di Borgo San Lorenzo	2	6	52	12	3 docenti nido, 3 cuochi e 1 ausiliario	78
Società della salute del Mugello	1	4	12	0	14 assistenti sociali + 1 statistico	32
Casa s.p.a.	2	2	75	0	0	79
Farmapiana s.p.a.	-	6	65	0		71
Vivi lo sport a.s.d. s.r.l.u.			1	2	2	5
<b>Totali</b>	<b>5</b>	<b>18</b>	<b>205</b>	<b>14</b>	<b>24</b>	<b>233</b>

Note:

#### Comune di Borgo San Lorenzo

I posti effettivamente coperti risultano 78 di cui 68 in servizio presso il Comune, n° 2 amministrativi distaccati presso Unione Mugello, n° 4 assistenti sociali + un amministrativo che risultano conteggiate nel personale assegnato alla Sds Mugello, 1 dipendente in aspettativa sindacale, due dipendente in aspettativa senza assegni.

Tra i quadri/funzionari è stato inserito il personale con cat. D3 (di cui 1 alta specializzazione); tra gli impiegati sono stati inseriti gli amministrativi e i tecnici di cat. D1, C1, B3, B1 (rispettivamente 23, 27, 1, 1); tra gli operai quelli di cat. B3 e B1 (rispettivamente 11 op. specializzati e 1 generico); in altro personale figurano 3 docenti nido, 3 cuochi, 1 ausiliario. Due operatori amministrativi sono a part time.

#### Società della Salute del Mugello

Il personale proprio dell'Ente è il solo direttore, il resto del personale è assunto tramite agenzia interinale, assegnato da ASL o dai comuni aderenti; in convenzione con l'Unione Mugello è prevista





## SERVIZIO RISORSE

l'attività dello statista. Nella colonna quadri/funzionari sono stati inseriti gli operatori con posizione organizzativa o indennità sostitutiva. Alcuni operatori sono a part time.

La spesa complessiva risulta pari ad euro 3.834.573,58 , oltre oneri fiscali, mentre nell'anno 2020, sempre oltre oneri fiscali, era pari ad € 3.622.970,41, con un incremento di € 211.603,17.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		2021	2020
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	292,02	242,40
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	719.865,65	709.402,20
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.503,31	35.572,72
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	432.626,00	413.754,61
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	475.680,31	493.746,24
	Differenza da consolidamento		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.652.967,29</b>	<b>1.652.718,17</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	3.491.975,72	3.499.329,80
1.1	<i>Terreni</i>	388.711,22	339.398,67
1.2	<i>Fabbricati</i>	1.116.668,67	1.164.068,04
1.3	<i>Infrastrutture</i>	1.014.046,81	970.835,47
1.9	<i>Altri beni demaniali</i>	972.549,02	1.025.027,62
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	39.425.829,49	37.645.913,27
2.1	Terreni	1.087.124,96	1.087.124,96
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	26.396.670,13	25.260.793,96
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	97.989,12	95.948,97
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	353.403,58	309.242,88
2.5	Mezzi di trasporto	7.344,73	12.086,92
2.6	Macchine per ufficio e hardware	86.897,72	26.611,54
2.7	Mobili e arredi	135.809,10	93.368,70
2.8	Infrastrutture	10.070.070,13	9.947.072,36
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali	1.190.520,02	813.662,98
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	903.826,44	903.622,88
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>43.821.631,65</b>	<b>42.048.865,95</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	4.317.991,51	4.187.581,63



SERVIZIO RISORSE

a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	4.317.791,37	4.187.381,49
c	altri soggetti	200,14	200,14
2	Crediti verso	78.161,12	85.658,64
a	altre amministrazioni pubbliche	3.761,82	5.217,52
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	74.399,30	80.441,12
3	Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>4.396.152,63</b>	<b>4.273.240,27</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>49.870.751,57</b>	<b>47.974.824,39</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	Rimanenze	291.142,28	256.315,50
<b>Totale rimanenze</b>		<b>291.142,28</b>	<b>256.315,50</b>
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.705.150,06	2.945.594,33
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	1.645.692,27	2.872.057,67
c	Crediti da Fondi perequativi	59.457,79	73.536,66
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.483.712,96	4.755.189,65
a	verso amministrazioni pubbliche	5.452.709,33	4.694.769,46
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	31.003,63	60.420,19
3	Verso clienti ed utenti	674.887,58	558.247,90
4	Altri Crediti	722.155,16	960.905,10
a	verso l'erario	5.769,40	17.572,48
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	716.385,76	943.332,62
<b>Totale crediti</b>		<b>8.585.905,76</b>	<b>9.219.936,98</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	7.986.117,12	5.817.354,72
a	Istituto tesoriere	7.986.117,12	5.817.354,72
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	524.469,97	616.431,94
3	Denaro e valori in cassa	16.795,60	5.447,72
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>8.527.382,69</b>	<b>6.439.234,38</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>17.404.430,73</b>	<b>15.915.486,86</b>



## SERVIZIO RISORSE

	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi		248,33
2	Risconti attivi	7.412,05	8.198,03
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>7.412,05</b>	<b>8.446,36</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>67.282.594,35</b>	<b>63.898.757,61</b>

### Attività

Si commentano a seguire le singole poste dell'Attivo.

#### A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Posta non presente al 31.12.2021

#### B) Immobilizzazioni

L'aggregato "Immobilizzazioni" riveste, insieme all'"Attivo Circolante", l'interesse maggiore all'interno della valutazione complessiva del patrimonio del Gruppo. Esso misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue questi beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativa alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi:

1. Immobilizzazioni immateriali
2. Immobilizzazioni materiali
3. Immobilizzazioni finanziarie

Ogni sottoclasse è poi articolata in voci che ne dettagliano la natura.

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Valore al 31.12.2021 € 1.652.967,29

111

##### II. Immobilizzazioni materiali

Accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del Gruppo comunale e passibili di utilizzo pluriennale.

Gli ammortamenti riferiti a questa categoria di immobilizzazioni sono calcolati in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si sono lasciati inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Valore al 31.12.2021 € 43.821.631,65



## SERVIZIO RISORSE

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Vi trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni, conferimenti di capitali e operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Valore al 31.12.2021 € 4.396.152,63

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

#### Rimanenze di magazzino

Sono l'insieme dei beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati, ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Valore al 31.12.2021 € 291.142,28

### II. Crediti

Tale voce accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica delle immobilizzazioni finanziarie

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le aziende componenti il Gruppo comunale.

Valore al 31.12.2021 € 8.585.905,76

I crediti dell'attivo circolante, come sotto dettagliati nella loro composizione e sono esposti al netto del Fondo svalutazione crediti.

Si riporta il dettaglio delle specifiche componenti della voce.

- 2) **Crediti di natura tributaria:** categoria di crediti caratteristica dell'amministrazione comunale, comprende i crediti per imposte, tasse e altri tributi in genere.

Valore al 31.12.2021 € 1.705.150,06

#### 2) Crediti per trasferimenti e contributi:

I crediti v/amministrazioni pubbliche sono costituiti in prevalenza dai crediti vantati dal Comune di Borgo San Lorenzo, sia in parte corrente che capitale, verso le Amministrazioni Centrali, Periferiche e Locali.

Valore al 31.12.2021 € 5.483.712,96

3) **Crediti v/clienti ed utenti:** sono iscritti in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione, opportunamente ricalcolato ed accantonato secondo il concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Valore al 31.12.2021 € 674.887,58

4) **Altri crediti:** comprendono i crediti tributari per IRAP e IRES (maggiori acconti versati), i crediti verso l'INAIL, il TFR, ecc.

Valore al 31.12.2021 € 722.155,16

### III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Posta non presente al 31.12.2021



SERVIZIO RISORSE

IV. *Disponibilità liquide*

Descrizione	Valore al 31.12.2021	€.
	31.12.2021	
Conto di tesoreria		7.986.117,12
<i>Istituto tesoriere</i>		7.986.117,12
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali		524.469,97
Denaro e valori in cassa		16.795,60
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale</b>		<b>8.527.382,69</b>

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31.12.2021 € 0

Risconti attivi

Valore al 31.12.2021 € 7.412,05

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		2021	2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	30.665.559,12	30.549.205,05
II	Riserve	9.854.909,02	9.849.094,26
	<i>da capitale</i>	15.386,58	9.571,82
	<i>da permessi di costruire</i>	5.162.231,21	5.162.231,21
	<i>per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.677.291,23	4.677.291,23
III	Risultato economico dell'esercizio	1.322.511,54	3.361.099,06
IV	<i>Risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.636.362,33	3.397.432,10
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>48.479.342,01</b>	<b>47.156.830,47</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	627.653,89	283.889,46
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>627.653,89</b>	<b>283.889,46</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
		191.190,31	172.235,39
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>191.190,31</b>	<b>172.235,39</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	7.228.060,74	6.983.898,15





SERVIZIO RISORSE

a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.992,10	997,37
c	verso banche e tesoriere	582.242,58	545.207,20
- d	verso altri finanziatori	6.642.826,06	6.437.693,58
2	Debiti verso fornitori	2.840.469,93	1.259.539,05
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	3.312.130,99	2.982.548,77
- a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
- b	altre amministrazioni pubbliche	3.159.531,66	2.613.873,13
c	imprese controllate	25.000,00	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	127.599,33	368.675,64
5	altri debiti	1.392.001,18	1.438.584,53
a	tributari	184.489,11	83.645,60
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.216,18	48.058,85
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	1.173.295,89	1.306.880,08
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>14.772.662,84</b>	<b>12.664.570,50</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	35.966,58	46.420,61
II	Risconti passivi	3.175.778,72	3.574.811,18
1	Contributi agli investimenti	2.210.223,59	2.657.980,36
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.210.223,59	2.657.980,36
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	965.555,13	916.830,82
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>		<b>3.211.745,30</b>	<b>3.621.231,79</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>67.282.594,35</b>	<b>63.898.757,61</b>

CONTI D'ORDINE		2021	2020
1	Impegni su esercizi futuri		
2	beni di terzi in uso	185.068,33	185.068,50
3	beni dati in uso a terzi		
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5	garanzie prestate a imprese controllate	330.000,00	330.000,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	80.179,20	90.013,58
7	garanzie prestate a altre imprese		
8	<b>Totali conti d'ordine</b>	<b>595.247,53</b>	<b>605.082,08</b>



## SERVIZIO RISORSE

### Passività

Si commentano a seguire le singole poste del Passivo.

### A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

**Valore al 31.12.2021 € 48.479.342,01**

Si evidenzia tra le riserve la voce 'riserve da permessi di costruire' che deriva dalla Stato Patrimoniale del comune di Borgo San Lorenzo.

### B) Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla data di chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Valore al 31.12.2021 € 627.653,89**

### C) Trattamento di fine rapporto

In questa voce sono contabilizzati i diritti maturati dal personale dipendente in servizio al 31 dicembre 2021. I debiti per trattamento di fine rapporto rappresentano quanto dovuto ai dipendenti al 31.12.2021, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

**Valore al 31.12.2021 € 191.190,31**

### D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione,

#### *Debiti da finanziamento*

Possono derivare da: prestiti obbligazionari, rapporti con banche e tesoriere e rapporti con altri finanziatori.

**Valore al 31.12.2021 € 7.228.060,74**

#### *Debiti verso fornitori*

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

**Valore al 31.12.2021 € 2.840.469,93**

#### *Debiti per trasferimenti e contributi*





## SERVIZIO RISORSE

Questa tipologia di debito può sorgere nei confronti di: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale, altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate e, genericamente, altri soggetti.

**Valore al 31.12.2021 € 3.312.130,99**

### *Altri debiti*

In questa categoria si inseriscono i debiti che non trovano collocazione nelle altre fattispecie. Sono normalmente i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolta per c/terzi.

**Valore al 31.12.2021 € 1.392.001,18**

Si riporta di seguito il totale complessivo.

**Valore al 31.12.2021 € 14.772.295,84**

## **E) Ratei e risconti passivi**

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

All'interno dei risconti passivi è compresa 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. I proventi sospesi sono stati 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.

### **Ratei passivi**

**Valore al 31.12.2021 € 35.966,58**

### **Risconti passivi**

**Valore al 31.12.2021 € 3.175.778,72**

## **Conti d'ordine**

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio del Gruppo ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

**Valore al 31.12.2021 € 595.247,53**



## SERVIZIO RISORSE

### Conto economico

#### Riconoscimento costi e ricavi

I costi e i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi e all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi e i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi e i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31.12.2021

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

#### Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali si ritiene probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.



SERVIZIO RISORSE

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	9.899.126,45	9.738.866,37
2	Proventi da fondi perequativi	1.972.560,29	1.825.335,94
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.034.157,56	3.256.263,81
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.058.991,14	2.704.289,13
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		57.493,42
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.975.166,42	494.481,26
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.580.379,40	3.451.000,78
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.440.636,28	1.119.812,72
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.954.018,10	1.509.363,72
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.185.725,02	821.824,34
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	582.910,82	705.700,50
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>21.069.134,52</b>	<b>18.977.167,40</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.737.364,03	1.545.600,73
10	Prestazioni di servizi	9.438.197,13	8.700.553,88
11	Utilizzo beni di terzi	197.920,91	196.005,02
12	Trasferimenti e contributi	2.182.846,11	2.089.560,74
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.122.401,11	1.959.135,74
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	60.445,00	130.425,00
13	Personale	3.834.573,58	3.622.970,41
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.476.920,30	2.365.537,57
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	80.860,63	67.858,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.697.529,26	1.597.747,81
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	698.530,41	699.930,87
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-34.826,78	37.773,99
16	Accantonamenti per rischi	147.498,71	7.589,38
17	Altri accantonamenti	207.883,52	53.547,00
18	Oneri diversi di gestione	283.393,19	222.926,11
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>20.471.770,70</b>	<b>18.842.064,83</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>597.363,82</b>	<b>135.102,57</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	138.431,03	150.568,53
a	<i>da società controllate</i>	67,04	
b	<i>da società partecipate</i>	138.363,99	150.568,53



SERVIZIO RISORSE

	c	da altri soggetti		
20		Altri proventi finanziari	2.560,66	3.389,54
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>140.991,69</b>	<b>153.958,07</b>
		Oneri finanziari	260.917,20	281.743,38
21		Interessi ed altri oneri finanziari		
	a	Interessi passivi	255.017,79	274.737,72
	b	Altri oneri finanziari	5.899,41	7.005,66
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>260.917,20</b>	<b>281.743,38</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>- 119.925,51</b>	<b>-127.785,31</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	156.577,45	3.152.181,21
23		Svalutazioni		
		<b>totale (D)</b>	<b>156.577,45</b>	<b>3.152.181,21</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	1.104.489,26	466.541,33
	a	Proventi da permessi di costruire	653.129,28	350.248,96
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	435.387,22	116.014,41
	d	Plusvalenze patrimoniali		
	e	Altri proventi straordinari	15.972,76	277,96
		<b>totale proventi</b>	<b>1.104.489,26</b>	<b>466.541,33</b>
25		Oneri straordinari	197.086,35	74.332,04
	a	Trasferimenti in conto capitale		
	b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	197.086,35	74.232,04
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari		
		<b>totale oneri</b>	<b>197.086,35</b>	<b>74.232,04</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>907.402,91</b>	<b>392.309,29</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.541.418,67</b>	<b>3.551.807,76</b>
26		Imposte (*)	218.907,13	190.708,70
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.322.511,54</b>	<b>3.361.099,06</b>



## SERVIZIO RISORSE

### Il Risultato Economico dell'Esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del Gruppo così come risultante dal Conto Economico. Il risultato d'esercizio per il 2021 si chiude con le risultanze contabili sotto riportate:

Gestione	Importo
Risultato della gestione	597.363,82
Proventi e oneri finanziari	- 119.925,51
Rettifiche di valore attività finanziarie	156.577,45
Proventi e oneri straordinari	1.104.489,26
Risultato economico prima delle Imposte	1.541.418,67
Imposte	218.907,13
Risultato economico d'esercizio	1.322.511,54

Il Risultato della gestione rappresenta il primo risultato intermedio esposto nel Conto Economico ed indica il risultato della gestione operativa del Gruppo depurato degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e/o partecipate. Esso misura l'economicità della parte di gestione operativa svolta in maniera diretta o in economia, permettendo di avere l'immediata percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Si evidenzia che nell'aggregato "Proventi straordinari" sono allocati gli introiti del Comune di Borgo San Lorenzo per Permessi da costruire destinati alla parte corrente del bilancio.

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di gruppo di **€ 1.322.511,54**