

Allegato E

RENDICONTO DI GESTIONE

Esercizio Finanziario 2020

Gestione economico/patrimoniale

Conto economico;
Stato patrimoniale;
Nota integrativa al conto economico patrimoniale;
Rendiconto per missione;
Giornale delle scritture CO.GE.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2020

Conto Economico	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	7.481.150,36	0,00		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.789.031,37	0,00		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	47.026,99	0,00		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	3.645.092,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	69.357,78	0,00	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	69.284,78	0,00		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	73,00	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	778,00	0,00	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.551.286,14	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.665,89	0,00	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	1.898.716,97	0,00	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	308.295,99	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	257.454,96	0,00		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	257.454,96	0,00		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	0,00	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	176.440,28	0,00	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	46.184,13	0,00	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	66.930,13	0,00	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	63.326,02	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-21.181,24	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	14.489,43	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	1.930,19	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.694.812,47	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.856.473,67	0,00	-	-

CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
<i>a da società controllate</i>	0,00	0,00		
<i>b da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>c da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,89	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,89	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
<i>a Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
<i>b Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,89	0,00	-	-
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.906.480,04	0,00		E20b
<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
<i>e Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	8.906.480,04	0,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	10.378.676,71	0,00		E21b
<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	6.099,44	0,00		E21a
<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	10.384.776,15	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.478.296,11	0,00	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.378.178,45	0,00	-	-
26 Imposte	3.410,35	0,00	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.374.768,10	0,00	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.654,20	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	83.235,93	0,00	BI6	BI6
9 Altre	2.124.540,87	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	2.258.431,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	418.475,24	0,00		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	108.964,19	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	4.715,54	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.747,09	0,00		
2.7 Mobili e arredi	279.048,42	0,00		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	301.010,42	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	719.485,66	0,00		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
c altri soggetti	0,00	0,00	BI112c- BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.977.916,66	0,00	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <u>Rimanenze</u>	21.181,24	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	21.181,24	0,00		
II <u>Crediti (2)</u>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	291.518,96	0,00		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	411,36	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti			CII5	CII5
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c <i>altri</i>	6.071,32	0,00		
Totale crediti	298.001,64	0,00		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	5.701.376,65	0,00		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	5.701.376,65	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.020.559,53	0,00		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	4.379,45	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.379,45	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.002.855,64	0,00	-	-

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

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	3.374.768,10	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.374.768,10	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	92.990,53	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	92.990,53	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	c	c
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	983.097,64	0,00	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	341.381,72	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	10.000,00	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	163.971,27	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	63.729,93	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	1.562.180,56	0,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	3.972.916,45	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	3.972.916,45	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.972.916,45	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.002.855,64	0,00		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	17.002.599,78	0,00		
2) beni di terzi in uso	212.397.796,28	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	229.400.396,06	0,00		

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

Rendiconto della gestione 2020

Nota integrativa al Conto economico/patrimoniale

Ex artt. 11 e 63 D. lgs 118/2011

Premessa metodologica

Il Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 “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” prevede all’art. 2 che anche gli enti strumentali regionali affianchino, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico – patrimoniale.

L’integrazione del sistema di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è assicurato dall’adozione del piano dei conti integrato di cui all’art. 4 del D.Lgs. 118/2011, costituito dall’elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

L’Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011 “principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” contiene le linee guida per la predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale integrato con la contabilità finanziaria.

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 “il principio della competenza economica” di cui all’allegato 1 del D.Lgs. 118/2011 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all’allegato n. 4/3.

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell’esercizio. E’ costituito dal complesso di beni e di rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell’EDR, e mediante la sua rappresentazione contabile viene determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell’esercizio.

Lo stato patrimoniale iniziale dell’EDR risulta essere composto dal conferimento della consistenza patrimoniale esistente al 30/09/2020 presso l’UTI del Noncello, allegato E al decreto n. 1 del 04 gennaio 2021 ad oggetto “Rendiconto dell’Unione intercomunale del Noncello – Atto di liquidazione”. Nella fase iniziale si è provveduto a registrare la sopravvenienza attiva e passiva corrispondente all’assegnazione delle componenti attive e passive del patrimonio dell’UTI.

A queste scritture iniziali sono seguite alcune di rettifica conseguenti al fatto che i debiti ed i crediti provenienti dall’Uti del Noncello erano già stati assunti nelle scritture contabili dell’EDR ed in particolare:

- 1) Rettifica dei soggetti debitori dei progetti europei che vengono racchiusi in un unico soggetto che è il comune di Pordenone a seguito di apposita convenzione sottoscritta per il passaggio delle competenze;
- 2) Costituzione del f.do di dotazione a seguito dello storno delle riserve di Utili provenienti dall’UTI.

Successivamente si è provveduto a registrare l’intera gestione economica conseguente all’attività finanziaria, accertamenti ed impegni, svolta nel secondo semestre di competenza dell’EDR. Queste scritture sono state accompagnate da alcune scritture di rettifica in particolare:

- 1) Annullato il valore della cassa proveniente dall’Uti, in quanto verrebbe duplicato il valore; l’annullamento ha comportato l’utilizzo per intero del f.do di dotazione e la registrazione di una componente straordinaria di reddito “Insussistenza dell’attivo” di euro 1.472.266,01;
- 2) Annullati Crediti e Debiti, e conseguenti voci di costo e ricavi, riconducibili ai crediti e debiti iniziali provenienti dall’UTI del Noncello.

Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare va ricordato che l’EDR, ente istituito con decorrenza 1.7.2020 dal subentro in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all’UTI del Noncello, che aveva la sola messa a disposizione degli immobili scolastici e non la proprietà in quanto quest’ultima, in forza della legge 26/2014, era stata assegnata ai comuni ove erano insistenti tali immobili.

I valori iniziali delle immobilizzazioni, esposte nel conto del patrimonio, riguardano principalmente le manutenzioni straordinarie su beni di terzi ed hanno tenuto conto della consistenza dei beni al 30.09.2020 mentre i fondi di ammortamento contabilizzati nel conto del patrimonio alla data del 31.12.2019.

Per quanto riguarda i Crediti, si è tenuto conto della loro effettiva sussistenza al 31/12/2020, a seguito del riaccertamento dei residui previsto dall'art.3 comma 4 del D.lgs. 118/2011. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello degli eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali (punto 9.3 lett. g) Allegato n. 4/3).

Anche per la definizione dei Debiti, il procedimento di riclassificazione è stato effettuato avvalendosi delle procedure informatiche previste dal sistema di contabilità integrato, procedendo alla riclassificazione dei residui passivi del rendiconto finanziario 2020 e indicati nel conto del patrimonio.

La riconciliazione dei crediti e debiti con la consistenza dei residui attivi e passivi consente di tener conto delle specificità che distinguono la rilevazione delle voci di bilancio secondo le logiche della contabilità finanziaria da quella economico-patrimoniale, nel rispetto dei principi contabili e delle impostazioni indicate dal sistema integrato del piano dei conti Arconet.

Il 2020 sconta una gestione non integrata delle rilevazioni delle immobilizzazioni in quanto è in itinere il travaso dei valori nel software Ascot.

Nel 2021, a seguito di nuove applicazioni attivate nel software Ascot-web contabilità e inventario, si giungerà alla completa integrazione dei dati provenienti dall'inventario dei beni mobili con le scritture di contabilità economico patrimoniale, compreso il calcolo delle quote annuali di ammortamento dei cespiti e la successiva imputazione degli accantonamenti ai rispettivi fondi di ammortamento oltre che alla gestione puntuale dei conferimenti.

II CONTO ECONOMICO

Come già detto, grazie al sistema contabile integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi e gli oneri, i ricavi e i proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'amministrazione pubblica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi e oneri, ricavi e proventi.

I Proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

I componenti economici positivi, di massima, devono essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime e semilavorati;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Il sistema contabile integrato utilizzato dall'EDR, grazie ad una serie di procedure informatiche e di meccanismi predefiniti, sulla base del Sistema Arconet – MEF/RGS, consente di alimentare le scritture di contabilità generale prevalentemente come derivate dai movimenti della contabilità finanziaria.

In particolare attraverso delle matrici di correlazione e delle impostazioni sul piano dei conti della contabilità finanziaria, sono predefinite le tipologie di fasi (accertamento/reversale, impegno/mandato) che producono i movimenti di contabilità generale.

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2020, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2020, si è provveduto, previ gli opportuni controlli di congruità e di correlazione tra le codifiche di impegni, mandati, accertamenti e reversali, ad effettuare delle procedure automatizzate che hanno alimentato i conti di contabilità economico-patrimoniale.

In particolare, è stata effettuata la riconciliazione della contabilità economico-patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:

- a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
- b) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

Si è poi provveduto ad effettuare le scritture finali di "integrazione e di rettifica" dei fatti gestionali, secondo il principio della competenza economica, in primis le registrazioni inerenti gli ammortamenti, la riconciliazione degli importi a credito e debito IVA, coerenti con la bozza di dichiarazione annuale IVA per l'anno d'imposta 2020, la verifica dei crediti eventuali da svalutare, la rilevazione di ratei e risconti.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A seguito dell'integrazione delle registrazioni contabili effettuate in contabilità finanziaria e collegate alla gestione di contabilità economico patrimoniale, il Conto Economico 2020 presenta le seguenti risultanze:

Componenti positivi della gestione corrente

COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	Anno 2020
Proventi da trasferimenti e contributi	7.481.150,36
<i>di cui contributi agli investimenti</i>	3.645.092,00
Ricavi dalle vendite e prestazione di beni e servizi	69.357,78
Altri ricavi e proventi diversi	778,00
	7.551.286,14

La voce A3 "Proventi da trasferimenti e contributi" per € 7.481.150,36 e comprende le seguenti tipologie di proventi:

- A3a "Proventi da trasferimenti correnti" per € 3.789.031,37: la voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Ente dallo Stato, dalla Regione FVG, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, di competenza dell'esercizio e accertati in contabilità finanziaria nei Trasferimenti correnti del titolo 2.01, al netto di una quota parte registrata nei risconti passivi di € 0,00, che in applicazione del principio della competenza economica viene rinviata all'esercizio successivo;
- A3b "Quota annuale di contributi agli investimenti per € 47.026,99;
- A3c "Contributi agli investimenti" per € 3.645.092, valore complessivo del titolo IV di entrata finanziaria, al netto di euro 142.816,76 riferito a nuovi contributi agli investimenti che, ad opera finita, verranno riscontati.

I trasferimenti in conto capitale comprendono contributi ministeriali per gli interventi di ristrutturazione connessi al Covid per euro 80.000,00, contributi dalla regione da destinare ad un intervento di manutenzione straordinaria dell'Auditorium Concordia per euro 60.000,00 e trasferimenti in conto investimenti provenienti dall'UTI in liquidazione per euro 3.645.092,00 che hanno formato avanzo a destinazione vincolata per il finanziamento di opere inserite nel piano triennale 2021 – 2023;

La voce A4 "Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" per euro 69.357,78 comprende le seguenti tipologie di proventi:

- A4a "Proventi derivanti dalla gestione dei beni per € 69.284,78 corrisponde ai proventi da concessione di beni per € 68.635,69 e proventi da locazioni per € 1.490,72, importi al netto dell'IVA a debito rispetto agli accertamenti registrati nel titolo 3.1.3.1;
- A4c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per € 73,00 comprende i proventi spettanti per i diritti per il rilascio di autorizzazioni amministrative per funghi e per il demanio idrico, accertamenti al titolo 3.1.2 (Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi).

La voce A8 "Altri ricavi e proventi diversi" per € 778,00 comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Corrisponde agli accertamenti del titolo 3.5.2 e 3.5.99 per rimborsi di spese e altre entrate

correnti, compresi i recuperi degli oneri sostenuti per la gestione ordinaria.

Il totale dei componenti positivi della gestione corrente ammonta a € 7.551.286,14.

Componenti negativi della gestione corrente

COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	Anno 2020
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.665,89
Prestazioni di servizi	1.898.716,97
Utilizzo beni di terzi	308.295,99
Trasferimenti e contributi	257.454,96
Ammortamenti e svalutazioni	176.440,28
Variazioni nelle rimanenze	-21.181,24
Accantonamenti per rischi	14.489,43
Altri accantonamenti	0,00
Oneri diversi della gestione	1.930,19
	2.694.812,47

Alla voce B9 "Acquisti di materie prime e/o beni di consumo" per € 58.665,89 confluiscono i costi per l'acquisto di materiali e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente (carta e cancelleria, materiali di consumo, carburanti, materiale informatico, giornali, medicinali, accessori per uffici e alloggi). Le spese si riferiscono a quelle del Titolo 1.03.1 (Acquisto di beni).

Si riepilogano per maggior dettaglio le principali componenti della voce B09 "Acquisto di beni di consumo"

B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Anno 2020
Giornali e riviste	560,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	7.349,28
Vestiario	1.751,92
Accessori per uffici e alloggi	2.679,12
Materiale informatico	1.942,24
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	44.383,33
	58.665,89

Alla voce B10 "Prestazioni di servizi" per € 1.898.716,97 confluiscono i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. La voce comprende le liquidazioni al netto dell'Iva c/acquisti registrate al Titolo 1.03.02, con esclusione dei costi relativi al titolo 1.3.2.7 (utilizzo beni di terzi).

Si riepilogano per maggior dettaglio le principali componenti della voce B10 "Prestazioni di servizi":

B 10 - Prestazioni di servizi	Anno 2020
Compensi agli organi istituzionali di revisione	5.116,80
Telefonia fissa	21.094,26
Telefonia mobile	9.694,49
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	61,00
Energia elettrica	268.624,64
Acqua	44.982,53
Gas	645.859,06
Spese di condominio	4.591,52
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	513,80
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto	67,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	2.903,60
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	392.436,04
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	282.110,71
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	7.962,41
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	148.142,30
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	17.793,94
Servizi di sorveglianza e custodia	22.024,03
Altri servizi ausiliari n.a.c.	7.759,20
Contratti di servizio di trasporto scolastico	1.144,00
Spese postali	18,30
Gestione e manutenzione applicazioni	1.459,55
Altri servizi diversi n.a.c.	12.949,50
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	1.408,29
	1.898.716,97

Nella voce B11 "Utilizzo beni di terzi", in particolare l'importo di € 210.201,06 è relativo al saldo del canone di locazione per il complesso del fondo Serenissima Vitruvio (decreto n. 2/2020), ove vengono ospitati gli studenti del Liceo Classico Leopardi – Majorana il canone annuo si attesta su euro 420.402,12. Corrisponde alla voce di contabilità finanziaria 1.03.02.07 al netto di euro 1.112,03 corrispondente ai debiti per fornitori provenienti dall'UTI.

Nel dettaglio si compone delle seguenti voci:

B 11 - Utilizzo beni di terzi	Anno 2020
Locazione di beni immobili	242.001,06
Noleggi di mezzi di trasporto	1.636,68
Noleggi di impianti e macchinari	14.613,45
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	50.044,80
	308.295,99

Alla voce B12a "Trasferimenti correnti" confluiscono le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione e il territorio. Si può affermare che tali risorse danno luogo a consumo di utilità per i soggetti riceventi, che nel caso specifico corrispondono alla popolazione studentesca delle scuole superiori insistenti nel territorio dell'ex provincia di Pordenone. I trasferimenti alla regione riguardano il rimborso delle spese sostenute/da sostenere per l'indennità del commissario e per la corresponsione della produttività al personale ex Uti.

Nel dettaglio si compone delle seguenti voci:

B 12a - Trasferimenti correnti	Anno 2020
Trasf. correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	7.000,00
Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	50.056,07
Trasferimenti correnti a Comuni	190.398,89
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	10.000,00
	257.454,96

L'importo complessivo di € 257.454,96 evidenziato alla voce B12a non corrisponde al totale della spesa registrata al Titolo 1.04 Trasferimenti correnti del consuntivo finanziario, in quanto l'importo di euro 552.791,36 è stato rettificato con euro 295.336,40 per debiti iniziali provenienti dall'UTI.

B14. Ammortamenti e svalutazioni

B14b "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali".

A conclusione dell'esercizio, è stata effettuata una verifica del valore complessivo dei beni inventariati, tenendo conto delle variazioni intervenute in corso d'anno e degli acquisti effettuati e registrati in contabilità. Si fa presente che il patrimonio dell'Ente ha come valori di riferimento iniziali le immobilizzazioni immateriali e materiali provenienti dall'UTI, sia come valore storico che come fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento sono state calcolate per l'intero anno, in quanto il conto economico dell'Ente in liquidazione, per apposita scelta, non le ha contenute.

Attualmente non è disponibile il sistema informatico integrato di gestione dell'inventario e della contabilità che consente il monitoraggio delle variazioni e le risultanze di fine anno, compreso il calcolo automatizzato degli ammortamenti, nel corso del 2021 si provvederà, con la collaborazione di Insiel, ad attivarlo; le scritture di ammortamento per la quota di competenza dell'esercizio 2020 sono confluite alla voce B14a "Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali" per l'importo complessivo di € 46.184,13 e B14b "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali" per l'importo complessivo di € 66.930,13.

I coefficienti di ammortamento sono quelli previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze- Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti. (tabella punto 4.18 All. n. 4/3). In continuità con quanto applicato ai beni dell'UTI continuano ad applicarsi le seguenti aliquote:

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Infrastrutture 3%;
- Altri beni demaniali 3%;

Altri Beni:

- Fabbricati 2%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Hardware 25%;
- Mobili e arredi 10%;

I beni sono stati ammortizzati a partire dall'esercizio di acquisto.

I terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

I beni mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2, del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Nel dettaglio la voce B14a "Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali" è così composta:

B 14a - Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	Anno 2020
Ammortamento software	1.561,60
Ammortamento di altri beni immateriali diversi	44.622,53
	46.184,13

Nel dettaglio la voce B14b "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali" è così composta:

B 14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	Anno 2020
Ammortamento mezzi di trasporto stradale	1.178,89
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	7.830,86
Ammortamento di altri mobili e arredi nac	40.291,14
Ammortamento di attrezzature nac	5.757,51
Ammortamento Macchine per ufficio	317,20
Ammortamento postazioni di lavoro	6.867,00
Ammortamento periferiche	544,10
Ammortamento di apparati di telecomunicazione	1.050,73
Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia	3.092,70
	66.930,13

Si ricorda che ai fini degli ammortamenti, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

Alla voce B14d "Svalutazione dei crediti" si è provveduto ad effettuare un accantonamento prudenziale al fondo svalutazione crediti per € 63.326,02, tenendo conto delle difficoltà di riscossione di importi relativi a residui attivi registrati ai capitoli 3300 artt. 30 e 50 inerenti dei crediti per l'occupazione del suolo tramite le macchinette erogatrici di alimenti nonché per l'utilizzo extrascolastico delle palestre.

Alla voce B15 "Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo" è riportata la variazione di -€ 21.181,24 tra il valore delle rimanenze finali (€ 21.181,24) e delle rimanenze iniziali (€ 0,00).

Alla voce B16 "Accantonamenti per rischi" si è provveduto ad effettuare l'accantonamento di euro 14.489,43 per far fronte allo svolgimento di un contenzioso;

Alla voce B17 "Altri Accantonamenti" si è provveduto ad effettuare l'accantonamento di euro 0,00 in quanto attualmente non si riscontrano situazioni che possano dar luogo a potenziali spesa.

La voce B18 "Oneri diversi di gestione" è considerata una voce residuale del piano dei conti di Arconet, nella quale vengono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

Gli oneri registrati alla voce B18 ammontano a € 1.930,19 e riguardano: le spese relative ad imposte e tasse (imposta di bollo, tassa di circolazione, registrati al Titolo 1.2.1 della contabilità finanziaria); gli oneri assicurativi di cui al Titolo 1.10.4, opportunamente rettificati per la quota non di competenza e imputata a risconti attivi; oneri dovuti a risarcimenti, sanzioni e indennizzi (Titolo 1.10.5).

Nel dettaglio la voce B18 "Oneri diversi di gestione" è così composta:

B 18 - Oneri diversi di gestione	Anno 2020
Imposta di registro e di bollo	608,88
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	10,88
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	12,62
Costi per rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	1.109,92
Altri costi della gestione	187,89
	1.930,19

Proventi e oneri finanziari

Nella voce C20 "Altri proventi finanziari" sono registrati gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria per complessivi € 0,89, e rilevati sulla base degli accertamenti effettuati al titolo 3.03 "Interessi attivi" rettificati con la quota proveniente dall'UTI.

Nella voce C21a "Interessi passivi" vanno registrati gli interessi passivi e oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli impegni effettuati al titolo 1.07 "Interessi passivi" che risulta pari 0,00.

Proventi e oneri straordinari

La voce E24c "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" ammonta a € 8.906.480,04 di cui € 8.906.410,70 comprende gli importi riferiti all'attivo patrimoniale apportato in EDR e per euro 69,34 di eliminazione debiti iniziali.

La voce E24d "Plusvalenze patrimoniali" ammonta a € 0,00.

La voce E25b "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" ammonta a € 10.378.676,71 e comprende le sopravvenienze passive dovuto all'apporto delle componenti passive del patrimonio dell'uti in liquidazione per euro 8.906.410,10 ed euro 1.472.266,01 di insussistenza dell'attivo corrispondente all'eliminazione dell'importo della cassa apportata dall'uti, al fine di evitare una duplicazione del suo importo, non coperta dal fondo di dotazione iniziale.

La voce E25c "Minusvalenze patrimoniali" ammonta ad euro 6.099,44 e riguarda lo smobilizzo di mobili ed arredi non interamente ammortizzati.

Imposte

Alla voce 26 "imposte" si riporta l'importo dell'Irap sostenuta sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. L'importo di euro 3.410,37 è riferito per euro 1.610,37 all'Irap sull'indennità del commissario e per euro 1.800,00 per i redditi corrisposti per lavoro interinale.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. Il risultato economico rilevato riferito all'esercizio di competenza 2020 ammonta a € 3.374.768,10, ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (+ € 4.856.473,67), della gestione finanziaria (+ € 0,89), della gestione straordinaria (- € 1.478.296,11) e delle imposte (- € 3.410,35).

L'importo del risultato d'esercizio di € 3.374.768,10 viene portato in aumento della voce A) Patrimonio netto.

CONTO ECONOMICO	Anno 2020
Componenti positivi gestione corrente	
A3. Proventi da trasferimenti e contributi	7.481.150,36
A4. Ricavi da vendita beni e prestazioni servizi	69.357,78
A8. Altri ricavi e proventi diversi	778,00
A)	7.551.286,14
Componenti negativi gestione corrente	
B9. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.665,89
B.10 Prestazioni di servizi	1.898.716,97
B.11 Utilizzo beni di terzi	308.295,99
B.12 Trasferimenti e contributi	257.454,96
B.14 Ammortamenti e svalutazioni	176.440,28
B.15 Variazioni rimanenze beni di consumo	-21.181,24
B.16 Accantonamenti per rischi	14.489,43
B.17 Altri accantonamenti	0,00
B.18 Oneri diversi di gestione	1.930,19
B)	2.694.812,47
Saldo della gestione corrente C=(A-B)	4.856.473,67
PROVENTI FINANZIARI	0,89
ONERI FINANZIARI	0,00
Saldo gestione finanziaria (D)	0,89
PROVENTI STRAORDINARI	8.906.480,04
ONERI STRAORDINARI	10.384.776,15
Saldo gestione straordinaria (E)	-1.478.296,11
Imposte (F)	3.410,35
Risultato dell'Esercizio (C+D+E-F)	3.374.768,10

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.1) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali (software, manutenzioni straordinarie su beni altrui e opere d'ingegno) registrate in contabilità economico-patrimoniale con un valore storico di acquisto pari a € 2.355.328,35, risultano ammortizzate per 96.897,35.

B.2) Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzati in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Per quanto non previsto nei principi contabili di cui all'All.4/3 del D.Lgs. 118/2011, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore, si riferiscono al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

B.2.2 Terreni e Fabbricati.

Si richiamano i punti 9.2 e 9.3 dei principi contabili contenuti nell'Allegato n. 4/3 in merito ai criteri di valutazione del patrimonio immobiliare.

La quota di ammortamento relativa ai Fabbricati di competenza dell'anno 2020, va calcolata con l'aliquota del 2%; l'importo va ad incrementare il "Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale", che al 31 dicembre 2020 ammonta a € 0,00.

Il valore netto dei Fabbricati al 31/12/2020 è pertanto pari a € 0,00 in quanto l'Ente non dispone di fabbricati di proprietà.

B.2.2 Altre immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati effettuati diversi acquisti al fine di migliorare la fruibilità degli spazi scolastici da mettere a disposizione degli allievi quali l'acquisto di attrezzature, impianti ed arredi diversi.

A fine anno sui cespiti non ancora completamente ammortizzati, sono stati applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, riportati al punto 4.18 dell'All. n. 4/3 del D.Lgs. 118/11.

Per la contabilizzazione delle quote di ammortamento, con l'esercizio 2021, l'Ente si è avvarrà dell'apposito sistema informatico di gestione dell'inventario.

Le quote di ammortamento ammontano complessivamente a € 66.930,13.

B.3) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'Ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità, non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'EDR.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. A fine esercizio 2020, in considerazione delle liquidazioni di spesa sostenute per i lavori di realizzazione del nuovo immobile scolastico di via Interna, la cui voce ammonta a € 301.010,42.

In sintesi, il totale della voce B) Immobilizzazioni, dato dalla somma delle voci BI "Immobilizzazioni immateriali" per € 2.2258.431,00, B2 "Altre immobilizzazioni materiali per € 418.475,24 e della voce B.3 "Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali" per € 301.010,42 ammonta complessivamente a € 2.977.916,66.

Si segnala l'importo rilevante delle immobilizzazioni immateriali in quanto le manutenzioni straordinarie sono su immobili di proprietà dei comuni.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.1) Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo e il valore di presumibile realizzo. Tenuto conto del valore iniziale di € 0,00 e il valore registrato al 31 dicembre 2020, di € 21.181,24, si rileva una variazione di € 21.181,24, contabilizzata tra le poste del conto economico alla voce B15 "Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo".

C.2) 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 loro valore nominale.

In applicazione del principio della competenza finanziaria, a conclusione delle procedure di controllo, è stata effettuata la riconciliazione dei crediti di funzionamento con l'ammontare dei residui attivi, che tiene conto del riaccertamento approvato con il decreto dirigenziale n. 65 di data 8.02.2021. Si tenga presente che nello stato patrimoniale il fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Si ricorda altresì che la formazione del fondo svalutazione crediti non è necessariamente correlata alla ripartizione dei residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione (paragrafi 4.20 e 6.2.b1 dell'allegato n. 4/3 dei principi contabili Dlgs. 118/2011).

I Crediti evidenziati nell'attivo circolante ammontano a € 298.001,64 e sono così composti:

C2.1) Crediti di natura tributaria

Non si riscontrano crediti tributari.

C2.2.a) Crediti per trasferimenti e contributi da amministrazioni pubbliche

Ammontano a € 291.518,96 e riguardano trasferimenti correnti per € 241.423,00 e contributi agli investimenti per € 50.095,96 e sono al netto del relativo fondo di svalutazione.

C2.3) Crediti verso clienti e utenti: ammontano a € 411,36 al netto del fondo svalutazione crediti;

Tenuto conto dell'andamento della riscossione dei crediti e dei residui attivi registrati alla data del 31/12/2020, e tenuto conto dell'aggiornamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, si è provveduto ad effettuare un accantonamento prudenziale di € 63.326,02 al fondo svalutazione per alcuni crediti/residui attivi registrati ai capitoli 3100 art. 30 e 50 di difficile recupero tenuto conto della pandemia.

C2.4) Altri crediti: ammontano ad € 6.071,32 per rimborsi, recuperi, restituzione di somme non dovute, depositi cauzionali presso terzi ed in particolare crediti per interessi maturati sul c/c dell'UTI e restituzione dell'anticipo del fondo economale.

Riconciliazione Crediti e residui attivi	Anno 2020
C) II - CREDITI	
1.b) Altri crediti da tributi	291.518,96
2.a) Crediti per trasferimenti e contributi	
3. Crediti verso clienti e utenti	411,36
4.b) Altri crediti per attività svolta c/terzi	
4.c) Altri	6.071,32
<i>Totale Crediti S.P. ATTIVO</i>	298.001,64
<i>Esclusione importi che non sono residui attivi:</i>	
<i>crediti per contributi su prestiti CDP</i>	0,00
<i>quote acc.to al fondo svalutazione crediti</i>	77.956,36
<i>Totale</i>	77.956,36
TOTALE RESIDUI ATTIVI CONSUNTIVO	375.958,00

C) Disponibilità liquide

L'importo di € 5.701.376,65, come evidenziato nel rendiconto finanziario, corrisponde all'importo giacente sul conto di tesoreria presso Unicredit Spa alla data del 31.12.2020. L'importo riportato nello stato patrimoniale è corrispondente alle registrazioni della contabilità economico patrimoniale, così come direttamente maturate dalla contabilità finanziaria. La gestione economale risulta essere aperta e le somme confluiranno sul conto di tesoreria nel mese di gennaio. Non si dispone di conti correnti postali.

D) Ratei e risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile. In particolare i risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

In particolare, si è provveduto a ripartire gli oneri per la tassa di circolazione dei veicoli nonché gli oneri per l'acquisto di supporti informatici per quota di competenza tra gli esercizi 2020 e 2021 calcolando la quota da rinviare all'esercizio seguente, e che ammonta a € 4.379,45 (voce D.2).

In sintesi, il totale dello stato patrimoniale attivo ammonta a € 9.002.855,64

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Si ricorda che il patrimonio netto dell'Ente è costituito dalla differenza positiva tra il totale dell'Attivo e del Passivo patrimoniale.

Alla fine dell'esercizio 2020, tenuto conto delle operazioni contabili intervenute nel corso dell'anno, nonché del risultato d'esercizio positivo di € 3.374.768,10 il patrimonio netto ammonta a tale importo in quanto è la sintesi del primo esercizio di attività.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il totale dei fondi rischi ed oneri è composta per intero dalla voce B.3) Altri per euro 92.990,53 e riguarda degli accantonamenti per dei contenziosi in atto.

D) DEBITI

Il totale della voce D) Debiti ammonta a € 1.562.180,56 ed è ripartito come segue.

D.1) Debiti da finanziamento

Sono costituiti dai debiti per contratti di mutuo a medio lungo termine concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti o altri istituti finanziatori. L'importo è pari a zero.

D.2) Debiti verso fornitori

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Alla fine dell'esercizio il saldo del conto Debiti verso fornitori ammonta a € 983.097,64.

D.4) Debiti per trasferimenti e contributi

D.4.b) ammontano a € 341.381,72, di cui € 7.000,00 per trasferimenti a favore di Istituzioni scolastiche, € 50.056,07 a favore della regione Friuli Venezia Giulia, ed euro 284.325,65 per trasferimenti a favore dei comuni, in particolare con il comune di Pordenone per il rimborso spese utilizzo Centro Studi e strutture sportive comunali.

D.4.e) ammontano a € 10.000,00 e si riferiscono ai debiti verso la casa dello studente "L. Zanussi" quale saldo di un contributo concesso dall'UTI contabilizzati nei residui passivi.

D.5) Altri debiti riguardano:

D.5.a) per € 163.971,27 debiti tributari, di cui € 160.407,59 per iva da plit, € 1.940,34 per IRAP e per € 1.540,00 per ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo;

D.5.d) Altri per € 63.729,93: in questa voce l'importo di € 5.116,80 rappresenta il debito verso l'organo di revisione per le prestazioni rese nel corso del 2020 e per € 56.967,06 per debiti riguardanti incarichi esterni a professionisti interpellati per la progettazione dei diversi interventi di manutenzione straordinaria.

In applicazione del principio della competenza finanziaria, a conclusione delle procedure di controllo, è stata effettuata la riconciliazione dei debiti di funzionamento con la situazione finale dei residui passivi del consuntivo finanziario, tenuto conto della procedura di riaccertamento di cui al decreto n. 65 di data 8 febbraio 2020.

Riconciliazione Debiti e residui passivi	Anno 2020
PASSIVO PATRIMONIALE - DEBITI	
C) DEBITI	
2. Debiti verso Fornitori	983.097,64
4. Debiti per trasferimenti e contributi	
4.b) altre amministrazioni Pubbliche	341.381,72
4.e) da altri soggetti	10.000,00
5. Altri debiti	
5.a) altri debiti tributari	163.971,27
5.d) altri	63.729,93
<i>Totale Debiti S.P. PASSIVO</i>	1.562.180,56
<i>Residui passivi che non sono debiti</i>	
<i>Residui titolo II - Spese in conto capitale</i>	135.809,57
<i>Residui in c/capitale inseriti in c/debiti fornitori</i>	-135.809,57
<i>Totale</i>	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI CONSUNTIVO	1.562.180,56

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 del codice civile. In particolare i risconti passivi sono rappresentati dalle quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento e riscossione di trasferimenti), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

In particolare è stato rinviato una parte del contributo di euro 80.000 concesso dal MIUR per interventi di manutenzione straordinaria connessi al COVID ed una parte di contributi regionali già concessi all'UTI, a cui è subentrato l'EDR, per interventi di manutenzione straordinaria.

Complessivamente l'importo dei trasferimenti da rinviare agli esercizi successivi ammonta a € 3.972.916,45, mentre la quota imputata all'esercizio come ammortamenti attivi è di euro 47.026,99.

Il totale dello stato patrimoniale passivo, tenuto conto del patrimonio netto finale di € 3.374.768,10, pareggia con lo stato patrimoniale attivo per un totale di € 9.002.855,64.

Nella pagina seguente si riporta il prospetto riepilogativo dello Stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I - Immobilizzazioni immateriali	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.654,20
immobilizzazioni in corso ed acconti	83.235,93
altre	2.124.540,87
Totale immobilizzazioni immateriali	2.258.431,00
III - Altre immobilizzazioni materiali	
Attrezzature industriali e commerciali	108.964,19
Mezzi di trasporto	4.715,54
Macchine per ufficio e hardware	25.747,09
Mobili e arredi	279.048,42
Infrastrutture	0,00
Diritti reali di godimento	0,00
Altri beni materiali	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	301.010,42
Totale immobilizzazioni materiali	719.485,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI - B	2.977.916,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	21.181,24
II - Crediti	
Crediti per trasferimenti e contributi	291.518,96
Verso clienti ed utenti	411,36
Altri Crediti	6.071,32
Totale Crediti	298.001,64
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Istituto tesoriere	570.137,65
Totale attivo Circolante - C	6.020.559,53
Risconti attivi - D	4.379,45
Totale dell'attivo (B+C+D)	9.002.855,64

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2020
PATRIMONIO NETTO - A	3.374.768,10
FONDI PER RISCHI ED ONERI - B	
Altri	92.990,53
Totale fondi per rischi ed oneri - B	92.990,53
DEBITI - D	
Debiti verso fornitori	983.097,64
Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche	341.381,72
altri soggetti	10.000,00
altri debiti	
tributari	163.971,27
altri	63.729,93
Totale Debiti - D	1.562.180,56
Ratei e risconti passivi e contr. Agli invest. - E	3.972.916,45
Totale del Passivo (B+D+E)	5.628.087,54
Totale del Passivo + Patrimonio netto	9.002.855,64

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

EDR PORDENONE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi			Utilizzo di beni di terzi	Personale	
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo di beni di terzi	Personale
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	4.205,53	0,00	12.749,81	60.056,07	0,00	0,00	2.198,79	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	54.460,36	-21.181,24	1.885.967,16	197.398,89	0,00	0,00	306.097,20	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		58.665,89	-21.181,24	1.898.716,97	257.454,96	0,00	0,00	308.295,99	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

EDR PORDENONE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							Totale componenti negativi della gestione
		Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	6.867,00	0,00	63.326,02	14.489,43	0,00	1.319,31	165.211,96
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	46.184,13	60.063,13	0,00	0,00	0,00	0,00	610,88	2.529.600,51
TOTALE COSTI/ONERI		46.184,13	66.930,13	0,00	63.326,02	14.489,43	0,00	1.930,19	2.694.812,47

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

EDR PORDENONE

Missioni		<u>ONERI FINANZIARI</u>		<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
		<i>Oneri finanziari</i>	Totale Oneri finanziari	<i>Svalutazioni</i>	Totale rettifiche di valore attività finanziarie
		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

EDR PORDENONE

Missioni		<u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					<u>IMPOSTE</u>		<u>TOTALE COSTI PER MISSIONE</u>
		<i>Oneri straordinari</i>				Totale Oneri straordinari	<i>Imposte</i>	Totale Imposte	
		Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	10.378.676,71	0,00	0,00	0,00	10.378.676,71	1.610,35	1.610,35	10.545.499,02
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	6.099,44	0,00	0,00	6.099,44	1.800,00	1.800,00	2.537.499,95
TOTALE COSTI/ONERI		10.378.676,71	6.099,44	0,00	0,00	10.384.776,15	3.410,35	3.410,35	13.082.998,97