

**Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale
2022**

(redatta secondo l'art. 11 comma 6 lettera n) del d. lgs. 118/2011 e smi)

Sommario

2. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	3
2.1 Premessa.....	3
2.2 Il Conto Economico.....	4
2.3 Lo Stato Patrimoniale Attivo.....	6
2.4 Lo Stato Patrimoniale Passivo.....	8
3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	10
3.1 Componenti positivi della gestione.....	10
3.2 Componenti negativi della gestione.....	11
3.3 Proventi e oneri finanziari.....	12
3.4 Rettifiche di valore attività finanziarie.....	13
3.5 Proventi e oneri straordinari.....	14
4. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO.	
RICOGNIZIONE STRAORDINARIA INVENTARIO	15
4.1 Immobilizzazioni immateriali.....	18
4.2 Immobilizzazioni materiali.....	19
4.3 Immobilizzazioni finanziarie.....	20
4.3.1 Enti, organismi e società partecipate.....	21
4.4 Rimanenze.....	22
4.5 Crediti.....	23
4.5.1 Riconciliazione con finanziaria.....	24
4.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.....	25
4.7 Disponibilità liquide.....	26
4.8 Ratei e risconti.....	27
5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO	28
5.1 Patrimonio netto.....	28
5.2 Fondi per rischi e oneri.....	29
5.3 Trattamento di fine rapporto.....	30
5.4 Debiti.....	31
5.4.1 Riconciliazione con finanziaria.....	32
5.5 Ratei e risconti.....	33
5.6 Conti d'ordine.....	34
6. CONCLUSIONI	35
6.1 Risultato dell'esercizio.....	35

2.1 PREMESSA

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse; predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
 - Piano dei conti finanziario
 - Piano dei conti economico
 - Piano dei conti patrimoniale
 - Matrice di correlazione

È unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. È definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

2.2 IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

È redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio 2022, è stato pari a € 983.159,59

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.269.876,96	4.064.240,04
2	Proventi da fondi perequativi	412.231,77	329.647,95
3	Proventi da trasferimenti e contributi	590.466,17	640.319,16
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	582.919,13	590.046,17
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.547,04	50.272,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	658.101,87	581.886,48
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	155.291,61	122.571,67
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.942,06	4.324,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	494.868,20	454.989,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	376.511,40	556.967,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.307.188,17	6.173.061,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	139.326,26	98.945,71
10	Prestazioni di servizi	3.616.830,47	3.062.969,13
11	Utilizzo beni di terzi	171.205,48	176.056,16
12	Trasferimenti e contributi	415.821,16	620.670,96
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	413.443,99	567.670,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	50.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.377,17	3.000,00
13	Personale	1.022.740,86	1.035.568,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	646.400,64	856.613,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.107,94	12.429,41
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	439.392,14	444.087,05
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	199.900,56	400.096,74
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	504.364,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	71.435,56	63.283,22
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.083.760,43	6.418.471,35
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		223.427,74	-245.410,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	258,94	502,96
Totale proventi finanziari		258,94	502,96
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.926,15	103.340,45
a	<i>Interessi passivi</i>	100.926,15	103.340,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		100.926,15	103.340,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-100.667,21	-102.837,49

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	1.190.924,96	600.725,33
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	50.000,00	30.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	17.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.107.252,46	553.725,33
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	33.672,50	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.190.924,96	600.725,33
25	Oneri straordinari	257.293,76	35.345,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	257.293,76	35.345,01
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	257.293,76	35.345,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	933.631,20	565.380,32
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.056.391,73	217.132,52
26	Imposte (*)	73.232,14	67.075,57
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	983.159,59	150.056,95

2.3 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		2.898,72	341,60
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00
	5	Avviamento		0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		9.030,62	0,00
	9	Altre		9.154,98	39.750,53
		Totale immobilizzazioni immateriali		21.084,32	40.092,13
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali		4.059.376,33	4.449.369,22
	1.1	Terreni		408.760,40	0,00
	1.2	Fabbricati		1.104.067,91	205.332,73
	1.3	Infrastrutture		2.546.548,02	4.244.036,49
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		14.492.536,60	8.120.124,98
	2.1	Terreni		2.468.369,78	1.926.213,44
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.2	Fabbricati		11.739.547,32	5.933.841,95
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari		115.849,43	27.648,99
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		73.432,83	138.664,39
	2.5	Mezzi di trasporto		50.311,87	65.403,40
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		10.970,16	7.782,68
	2.7	Mobili e arredi		34.055,21	17.385,73
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali		0,00	3.184,40
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		124.369,78	634.956,72
		Totale immobilizzazioni materiali		18.676.282,71	13.204.450,92
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1	Partecipazioni in		1.378.880,23	1.449.460,87
	a	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>		1.378.880,23	1.449.460,87
	2	Crediti verso		0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
	3	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		1.378.880,23	1.449.460,87
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		20.076.247,26	14.694.003,92

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	643.571,29	490.001,26
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	610.023,72	457.037,62
c	Crediti da Fondi perequativi	33.547,57	32.963,64
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.749.599,30	1.761.490,16
a	verso amministrazioni pubbliche	1.732.599,30	1.742.490,16
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	17.000,00	19.000,00
3	Verso clienti ed utenti	195.064,01	128.897,13
4	Altri Crediti	147.368,81	152.383,00
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	3.302,48	8.140,50
c	altri	144.066,33	144.242,50
	Totale crediti	2.735.603,41	2.532.771,55
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.963.426,12	3.645.031,69
a	Istituto tesoriere	3.963.426,12	3.645.031,69
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	11.714,54	60.834,72
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.975.140,66	3.705.866,41
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.710.744,07	6.238.637,96
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	61,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	61,64
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.786.991,33	20.932.703,52

2.4 LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	784.520,79	784.520,79
II	Riserve	17.715.675,32	11.629.456,72
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	49.120,41	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.666.554,91	11.555.004,87
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	74.451,85
III	Risultato economico dell'esercizio	983.159,59	150.056,95
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-646.135,77	-796.192,72
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.145.636,12	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.691.583,81	11.767.841,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	608.317,00	970.898,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		608.317,00	970.898,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	3.271.585,98	3.527.765,51
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	825.566,10	990.679,32
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.446.019,88	2.537.086,19
2	Debiti verso fornitori	1.469.572,72	1.452.241,97
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	217.219,31	298.196,23
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	73.606,01	102.010,05
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	143.613,30	196.186,18
5	Altri debiti	309.561,87	332.479,16
a	<i>tributari</i>	48.106,15	55.523,94
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.976,42	5.213,30
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	722,07	59.923,74
d	<i>altri</i>	251.757,23	211.818,18
TOTALE DEBITI (D)		5.267.939,88	5.610.682,87

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	107.739,59	55.207,66
II		Risconti passivi	3.111.411,05	2.528.073,25
	1	Contributi agli investimenti	3.111.411,05	2.528.073,25
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.947.366,57	2.364.028,77
	b	da altri soggetti	164.044,48	164.044,48
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.219.150,64	2.583.280,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			26.786.991,33	20.932.703,52
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	1.467.740,09	1.358.480,88
		2) beni di terzi in uso	1.778.592,49	1.778.592,49
		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			3.246.332,58	3.137.073,37

3. Analisi delle voci del Conto Economico

3.1 COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione nell'esercizio 2022 ammonta ad € 223.427,74. La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.269.876,96	4.064.240,04
2	Proventi da fondi perequativi	412.231,77	329.647,95
3	Proventi da trasferimenti e contributi	590.466,17	640.319,16
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	582.919,13	590.046,17
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.547,04	50.272,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	658.101,87	581.886,48
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	155.291,61	122.571,67
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.942,06	4.324,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	494.868,20	454.989,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	376.511,40	556.967,41
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.307.188,17	6.173.061,04

3.2 COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	139.326,26	98.945,71
10	Prestazioni di servizi	3.616.830,47	3.062.969,13
11	Utilizzo beni di terzi	171.205,48	176.056,16
12	Trasferimenti e contributi	415.821,16	620.670,96
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	413.443,99	567.670,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	50.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.377,17	3.000,00
13	Personale	1.022.740,86	1.035.568,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	646.400,64	856.613,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.107,94	12.429,41
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	439.392,14	444.087,05
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	199.900,56	400.096,74
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	504.364,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	71.435,56	63.283,22
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.083.760,43	6.418.471,35
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	223.427,74	-245.410,31

3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extra-caratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nell'esercizio 2022 il totale dei proventi ed oneri finanziari ammontano ad € -100.667,21

CONTTO ECONOMICO		2022	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	258,94	502,96
	Totale proventi finanziari	258,94	502,96
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.926,15	103.340,45
a	<i>Interessi passivi</i>	100.926,15	103.340,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	100.926,15	103.340,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-100.667,21	-102.837,49

3.4 RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Il risultato delle rettifiche, nell'esercizio corrente, ammonta ad € 0,00

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00

3.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito, che ammonta ad € 933.631,20.

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	1.190.924,96	600.725,33
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	50.000,00	30.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	17.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.107.252,46	553.725,33
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	33.672,50	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.190.924,96	600.725,33
25	Oneri straordinari	257.293,76	35.345,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	257.293,76	35.345,01
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	257.293,76	35.345,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	933.631,20	565.380,32

RICOGNIZIONE STRAORDINARIA INVENTARIO AL 31/12/2022

PREMESSA

Lo stato patrimoniale del Comune di Borgonovo Val Tidone (PC) al 31.12.2022 evidenzia una serie rilevante di variazioni patrimoniali non riconducibili a movimentazioni di bilancio. Tale situazione deriva dall'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio comunale compiuta nel corso del 2022.

Tale attività ha comportato una revisione sostanziale del patrimonio sotto l'aspetto sia della consistenza numerica dei beni censiti sia del valore attribuito agli stessi e della corretta classificazione civilistica.

Da un punto di vista metodologico l'attività si è stata basata sull'incrocio di più fonti documentali quali le precedenti scritture inventariali, il catasto, la conservatoria dei registri immobiliari e i dati di bilancio, allo scopo di reperire tutte le informazioni necessarie ad una corretta determinazione del titolo di spettanza e del valore da attribuire ai cespiti. La ratio dell'intervento è stata quella di utilizzare la documentazione a disposizione come base per un nuovo censimento, impiegandola per le parti ritenute necessarie, ma rivalutando comunque singolarmente ogni bene, così come previsto dalla normativa vigente.

Inoltre l'attività di ricognizione dell'inventario ha comportato una serie di operazioni di carattere straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE STRAORDINARIA

Per semplicità di comprensione la relazione è stata suddivisa per tipologia patrimoniale, descrivendo le attività svolte e i criteri utilizzati.

TERRENI (Demaniali e patrimoniali)

Sono state eseguite le opportune visure Catastali e Conservatorili per verificare la consistenza attuale dei terreni di proprietà dell'Ente.

I beni sono stati valutati in conformità ai criteri di cui al principio contabile 9.3 (all. 4/3 al D.lgs. 118/2011) adottando il criterio del costo dove se ne era a conoscenza e il valore catastale per tutte le altre situazioni. Il tutto è stato poi completato con l'individuazione della destinazione d'uso, dell'ubicazione, della classificazione patrimoniale e dalla determinazione della condizione giuridica del bene. Per quest'ultimo dato è stato inoltre considerato l'eventuale inserimento nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari dell'Ente che, ai sensi di legge, costituisce elemento automatico di inserimento dei beni nel patrimonio disponibile comunale. Si è infine provveduto ad inserire fra i terreni le aree edificate di sedime dei fabbricati di proprietà del Comune. In conformità a quanto prescritto dal principio contabile 9.3 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011), tali aree sono state valutate scorpendo il 20% del valore originario del fabbricato.

FABBRICATI (Demaniali e Patrimoniali)

Sono state eseguite le opportune visure Catastali e Conservatorili per verificare la consistenza attuale dei fabbricati di proprietà dell'Ente.

I beni sono stati valutati in conformità ai criteri di cui al principio contabile 9.3 (all. 4/3 al D.lgs. 118/2011) adottando il criterio del costo dove se ne era a conoscenza e il valore catastale per tutte le altre situazioni. Tale valore è stato considerato come costo storico del bene a cui sono state aggiunte tutte le rivalutazioni intervenute negli anni successivi. Si è poi proceduto a calcolare il valore residuo e il fondo di ammortamento dei beni come risultato dai singoli piani di ammortamento generatisi a partire dal valore storico e dalle rivalutazioni contabilizzate. I coefficienti adottati, in aderenza a quanto previsto dalla normativa, sono stati conformi, fino all'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale, alle aliquote di cui all'ex art. 229 del D.lgs. 118/2011, mentre per gli esercizi 2016/2022 sono stati applicati i nuovi coefficienti di cui al principio contabile 4.18, allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011. Il valore originario del bene, come già precedentemente indicato per la componente terreni, sconta lo scorporo del valore dell'area di sedime e pertanto è pari all'80% del valore iniziale dell'immobile.

Il tutto è stato poi completato con l'individuazione della destinazione d'uso, dell'ubicazione, della classificazione patrimoniale e dalla determinazione della condizione giuridica del bene. Per quest'ultimo dato è stato inoltre considerato l'eventuale inserimento nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari dell'Ente che, ai sensi di legge, costituisce elemento automatico di inserimento dei beni nel patrimonio disponibile comunale.

INFRASTRUTTURE DEMANIALI

Per questa tipologia di beni, riferibile alle componenti infrastrutturali ad uso pubblico per natura (strade, illuminazione pubblica, rete fognaria ed idrica etc.), con l'applicazione della nuova normativa, il legislatore ha aggiornato i criteri estimativi e i coefficienti di ammortamento dei cespiti, prevedendo la valutazione al costo ed un ammortamento del 3% annuo. Per adeguare gli inventari sono pertanto state inseriti i lavori realizzati su tale tipologia di beni.

BENI MOBILI

Si è provveduto ad etichettare ogni singolo cespite di proprietà dell'Ente con indicato numero progressivo, codice a barre e descrivendo tutte le specifiche del bene stesso (modello, colore, marca, materiale, stato manutenzione e localizzazione attuale). Si è provveduto inoltre ad eseguire la mappatura dei vari locali all'interno di ogni singola struttura attraverso l'applicazione di una etichetta riportante il numero di vano. Tale sistema permetterà di individuare senza alcun fraintendimento ogni singolo immobile/locale di ubicazione dei beni, semplificando e uniformando la successiva fase di gestione.

Ogni bene è stato classificato secondo la corrispondente categoria patrimoniale, valutato ed inserito in banca dati. Tali valutazioni sono state ricavate dalle fatture di acquisto dei beni mobili degli ultimi anni (2016/2022).

IMMATERIALI

Per questa tipologia di cespiti si è provveduto a verificare le spese degli ultimi anni riferite alla realizzazione di piani di fattibilità, consulenze, studi, ecc. non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente. Ogni bene è stato classificato secondo la corrispondente categoria patrimoniale, valutato ed inserito in inventario. I cespiti sono stati quindi aggiornati calcolando il valore residuo ed il fondo di ammortamento.

AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2022

L'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2022 è stata eseguita previo export della banca dati sul programma di contabilità generale, SICI in uso all'Ente fornito dalla Società APkappa srl.

La prima attività è consistita nel riallineamento dei valori inventariali per la quadratura con gli importi approvati a consuntivo 2021.

Riclassificato e riallineato i valori del patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2022 direttamente sull'applicativo SICI.

Variazioni incrementativa

Rientrano in questa fattispecie tutte le rivalutazioni patrimoniali di competenza 2022. Nella gestione si è seguita la procedura guidata di aggiornamento dell'inventario prevista dall'applicativo, attraverso la capitalizzazione dei mandati, delle liquidazioni e dei residui finali proposti dal sistema di SICI, al netto dei trasferimenti di capitale. La procedura, che segue il principio della partita doppia, prevede che dal programma si acceda al menù 2. Periodiche – 2 Consuntivo – 8 Economico Patrimoniale – 3 Generazione Libro Giornale per evidenziare tutte le anomalie da sanare e poi successivamente attraverso il menù 2. Periodiche – 2 Consuntivo – 8 Economico Patrimoniale – 2 Generazione Dati Aggiuntivi:

- 1 Collegamento beni agli impegni (per mandato o liquidazione), procedendo all'abbinamento dei movimenti di valenza patrimoniale, così come individuati dalle scritture di contabilità generale;
- 2 Collegamento beni a variazione residui (per mandato o liquidazione), procedendo all'abbinamento dei movimenti di valenza patrimoniale, così come individuati dalle scritture di contabilità generale;
- 3 Collegamento beni a residui finali (per mandato o liquidazione), procedendo all'abbinamento dei movimenti di valenza patrimoniale, così come individuati dalle scritture di contabilità generale.

Infine per poter effettuare la quadratura sul Titolo II di spesa, all'interno delle varie schede inventario si è provveduto ad inserire anche le movimentazioni ineriti ai mandati in conto residuo.

Variazioni diminutive

Sono stati scaricati dagli inventari i beni mobili dismessi, così come comunicato dall'Ente.

Chiusura

Eseguite le operazioni di cui sopra si è proceduto all'attivazione delle procedure di chiusura degli inventari, quali il ricalcolo degli ammortamenti e la generazione del conto patrimoniale, completando il lavoro affidatoci. Sarà ora necessario che l'Ente provveda a tutte le attività di sua competenza per la chiusura della contabilità economico patrimoniale.

CONCLUSIONI

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio del comune di Borgonovo Val Tidone (PC) effettuata al 31.12.2021 e l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2022 hanno avuto come obiettivo principale la ricostruzione e il completamento dell'inventario dell'Ente e la conseguente elaborazione del nuovo Stato Patrimoniale aggiornato al 31/12/2022 in conformità ai criteri di cui al principio contabile 9.3 (all. 4/3 al D.lgs. 118/2011). Lo stesso principio contabile prevede inoltre il puntuale aggiornamento annuale delle scritture inventariali, pertanto la nuova situazione patrimoniale dovrà essere utilizzata come base di partenza su cui organizzare un'attività di costante mantenimento. Una corretta e puntuale attività di aggiornamento risulta, infatti, fondamentale per il rispetto di tutte le scadenze di legge, nonché per una costante e dinamica conoscenza della consistenza del patrimonio comunale. In questo modo l'Ente sarà dotato di un archivio sempre aggiornato sia da un punto di vista finanziario sia da un punto di vista della consistenza dei beni.

4.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento è del 20% secondo quanto previsto dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.898,72	341,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.030,62	0,00
9	Altre	9.154,98	39.750,53
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.084,32	40.092,13

4.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando 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.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	4.059.376,33	4.449.369,22
1.1	Terreni	408.760,40	0,00
1.2	Fabbricati	1.104.067,91	205.332,73
1.3	Infrastrutture	2.546.548,02	4.244.036,49
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.492.536,60	8.120.124,98
2.1	Terreni	2.468.369,78	1.926.213,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	11.739.547,32	5.933.841,95
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	115.849,43	27.648,99
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	73.432,83	138.664,39
2.5	Mezzi di trasporto	50.311,87	65.403,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.970,16	7.782,68
2.7	Mobili e arredi	34.055,21	17.385,73
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	3.184,40
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	124.369,78	634.956,72
Totale immobilizzazioni materiali		18.676.282,71	13.204.450,92

4.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in			1.378.880,23	1.449.460,87
a	<i>imprese controllate</i>			0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>			0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>			1.378.880,23	1.449.460,87
2	Crediti verso			0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>			0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>			0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>			0,00	0,00
3	Altri titoli			0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie			1.378.880,23	1.449.460,87

4.2.1 ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Tipo	Partecipata (Consorzio o Società)	Percentuale di partecipazione
F	FONDAZIONE VAL TIDONE MUSICA	6,82%
S	LEPIDA SCPA	0,0014%
S	ASP AZALEA	42,135%

4.3 RIMANENZE

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00

4.4 CREDITI

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
II		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	643.571,29	490.001,26
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	610.023,72	457.037,62
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	33.547,57	32.963,64
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.749.599,30	1.761.490,16
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.732.599,30	1.742.490,16
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	17.000,00	19.000,00
3		Verso clienti ed utenti	195.064,01	128.897,13
4		Altri Crediti	147.368,81	152.383,00
a		<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.302,48	8.140,50
c		<i>altri</i>	144.066,33	144.242,50
		Totale crediti	2.735.603,41	2.532.771,55

4.4.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui attivi del conto del bilancio		3.937.286,81
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	1.186.090,59
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	6.028,74
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	2.745.167,48
Totale crediti nel conto del patrimonio		2.735.603,41
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	2.150,47
Totale patrimonio per quadratura	=	2.733.452,94
depositi c/c postali e bancari nelle disponibilita' liquide	-	11.714,54
Quadratura	=	0,00

4.5 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
III	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

4.6 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
1		Conto di tesoreria	3.963.426,12	3.645.031,69
a		<i>Istituto tesoriere</i>	3.963.426,12	3.645.031,69
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	11.714,54	60.834,72
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.975.140,66	3.705.866,41

4.7 RATEI E RISCONTI

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	61,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	61,64

5. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

5.1 PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nell'esercizio 2022 il valore del patrimonio netto ha subito le modifiche derivanti dalla verifica straordinaria dell'inventario dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	784.520,79	784.520,79
II	Riserve	17.715.675,32	11.629.456,72
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	49.120,41	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.666.554,91	11.555.004,87
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	74.451,85
III	Risultato economico dell'esercizio	983.159,59	150.056,95
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-646.135,77	-796.192,72
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.145.636,12	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.691.583,81	11.767.841,74

5.2 FONDI PER RISCHI E ONERI

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
 - Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
 - Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;
- b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	608.317,00	970.898,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	608.317,00	970.898,00

5.3 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00

5.4 DEBITI

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.271.585,98	3.527.765,51
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	825.566,10	990.679,32
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.446.019,88	2.537.086,19
2	Debiti verso fornitori	1.469.572,72	1.452.241,97
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	217.219,31	298.196,23
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	73.606,01	102.010,05
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	143.613,30	196.186,18
5	Altri debiti	309.561,87	332.479,16
a	<i>tributari</i>	48.106,15	55.523,94
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.976,42	5.213,30
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	722,07	59.923,74
d	<i>altri</i>	251.757,23	211.818,18
	TOTALE DEBITI (D)	5.267.939,88	5.610.682,87

5.4.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui passivi del conto del bilancio		1.996.353,90
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	1.996.353,90
Totale debiti nel conto del patrimonio		5.267.939,88
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	3.271.585,98
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	1.996.353,90
Quadratura	=	0,00

5.5 RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	107.739,59	55.207,66
II		Risconti passivi	3.111.411,05	2.528.073,25
	1	Contributi agli investimenti	3.111.411,05	2.528.073,25
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.947.366,57	2.364.028,77
	b	da altri soggetti	164.044,48	164.044,48
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.219.150,64	2.583.280,91

5.6 CONTI D'ORDINE

Secondo la definizione del documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.467.740,09	1.358.480,88
	2) beni di terzi in uso	1.778.592,49	1.778.592,49
	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	3.246.332,58	3.137.073,37

6. Conclusioni

6.1 RISULTATO DELL'ESERCIZIO

RISULTATO DELL'ESERCIZIO € 983.159,59