



Rendiconto gestione 2023

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 10.732.658,09 | 11.013.819,48 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.914.738,53 | 1.834.228,06 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.188.974,32 | 1.662.518,79 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 998.339,74 | 1.524.365,47 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 190.634,58 | 138.153,32 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.442.903,69 | 2.189.403,27 | | |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 668.934,02 | 810.360,75 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 1.126,17 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.773.969,67 | 1.377.916,35 | | |
| 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 | 1.006.273,17 | 1.002.494,12 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 17.285.547,80 | 17.702.463,72 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 538.549,36 | 494.406,08 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 7.166.079,17 | 7.469.295,31 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 101.450,35 | 100.891,79 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.263.230,15 | 2.007.830,58 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 2.192.388,29 | 1.983.520,58 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 24.862,13 | 24.310,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 45.979,73 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 4.014.399,85 | 3.936.574,27 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.950.847,95 | 3.582.535,52 | | |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 173.538,67 | 185.094,30 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.884.598,82 | 1.877.926,55 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 892.710,46 | 1.519.514,67 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 132.092,70 | 38.053,55 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 218.734,96 | 309.041,85 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 17.385.384,49 | 17.938.628,95 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -99.836,69 | -236.165,23 | | |



Rendiconto gestione 2023

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | Proventi finanziari | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 239.469,09 | 268.518,40 | | |
| a | da società controllate | 0,00 | 136.979,82 | | |
| b | da società partecipate | 239.469,09 | 131.538,58 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 11.233,08 | 6,18 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 250.702,17 | 268.524,58 | | |
| | Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 422.830,13 | 435.230,93 | | |
| a | Interessi passivi | 422.830,13 | 435.230,93 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 422.830,13 | 435.230,93 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -172.127,96 | -166.706,35 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 1.058,42 | 0,41 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -1.058,42 | -0,41 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | Proventi straordinari | 961.763,53 | 559.017,49 | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | 199.988,73 | 200.000,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 761.774,80 | 359.017,49 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 961.763,53 | 559.017,49 | | |
| | Oneri straordinari | 312.098,08 | 217.490,31 | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 297.845,74 | 184.101,89 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 14.252,34 | 33.388,42 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 312.098,08 | 217.490,31 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 649.665,45 | 341.527,18 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 376.642,38 | -61.344,81 | | |
| 26 | Imposte | 244.450,06 | 240.570,67 | E22 | E22 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 132.192,32 | -301.915,48 | | |



Rendiconto gestione 2023

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 13.479,04 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 17.379,72 | 4.184,73 | 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 | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 171.336,09 | 309.824,12 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 188.715,81 | 327.487,89 | | |
| II | Immobilizzazioni materiali | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 27.532.037,27 | 28.345.458,44 | | |
| 1.1 | Terreni | 3.133.608,46 | 3.133.608,46 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 7.932.962,83 | 8.240.848,91 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 16.400.495,21 | 16.971.001,07 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 64.970,77 | 0,00 | | |
| III | Altre immobilizzazioni materiali | 20.998.654,33 | 20.230.691,98 | | |
| 2.1 | Terreni | 5.663.324,49 | 5.663.324,49 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 14.189.314,89 | 13.740.794,71 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 337.773,99 | 104.930,04 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 193.084,94 | 175.770,28 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 400.722,90 | 319.437,99 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.960,91 | 11.182,25 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 149.422,13 | 161.652,22 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 59.050,08 | 53.600,00 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.543.440,49 | 3.283.985,28 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 52.074.132,09 | 51.860.135,70 | | |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 9.505.558,47 | 9.059.066,85 | | |
| a | imprese controllate | 313.353,00 | 211.771,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 3.795.264,22 | 3.735.724,05 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 5.396.941,25 | 5.111.571,80 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 9.505.558,47 | 9.059.066,85 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 61.768.406,37 | 61.246.690,44 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |



Rendiconto gestione 2023

STATO PATRIMONIALE

| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|----------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Crediti | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 874.731,15 | 1.045.565,97 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 874.731,15 | 1.045.565,97 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.783.400,49 | 1.120.768,39 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.780.400,49 | 1.117.768,39 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 3.000,00 | 3.000,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 372.998,84 | 462.258,64 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 744.327,45 | 885.167,29 | | |
| a | verso l'erario | 53.716,37 | 53.716,37 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 223.523,26 | 160.278,04 | | |
| c | altri | 467.087,82 | 671.172,88 | | |
| | Totale crediti | 3.775.457,93 | 3.513.760,29 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 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 | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 6.576.437,64 | 5.925.024,38 | | |
| a | Istituto tesoriere | 296,15 | 5.925.024,38 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 6.576.141,49 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 10.877,45 | 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 | 6.576.437,64 | 5.935.901,83 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 10.351.895,57 | 9.449.662,12 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 81.827,90 | 53.377,25 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 81.827,90 | 53.377,25 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 72.202.129,84 | 70.749.729,81 | | |



Rendiconto gestione 2023

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 3.701.145,12 | 3.701.145,12 | AI | AI |
| II | Riserve | 47.293.750,76 | 49.145.178,47 | | |
| b | da capitale | 1.333.915,33 | 3.301.134,63 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 532.871,18 | 464.371,18 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 44.747.431,30 | 45.147.689,75 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 679.532,95 | 231.982,91 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 132.192,32 | -301.915,48 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | -101.770,87 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | -2.084.142,37 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 51.127.088,20 | 50.358.494,87 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 42.502,28 | 37.002,28 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 820.403,73 | 849.909,48 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 862.906,01 | 886.911,76 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 10.552.234,87 | 10.973.241,11 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 34.319,03 | 36.042,06 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 10.517.915,84 | 10.937.199,05 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.682.201,47 | 2.165.871,50 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 914.734,89 | 689.565,13 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 362.099,14 | 213.276,88 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 51.331,05 | 17.481,68 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 501.304,70 | 458.806,57 | | |
| 5 | Altri debiti | 740.157,70 | 964.722,37 | | |
| a | tributari | 7.396,20 | 68.015,66 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 5.005,26 | 4.363,15 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 112.416,29 | 112.416,29 | | |
| d | altri | 615.339,95 | 779.927,27 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 13.889.328,93 | 14.793.400,11 | | |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 158.954,84 | 166.727,86 | E | E |
| Risconti passivi | | 6.163.851,86 | 4.544.195,21 | | |
| 1 | Contributi agli investimenti | 6.163.851,86 | 4.466.957,38 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 5.972.309,24 | 4.297.888,73 | | |
| b | da altri soggetti | 191.542,62 | 169.068,65 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 77.237,83 | | |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | | 6.322.806,70 | 4.710.923,07 | | |



Rendiconto gestione 2023

STATO PATRIMONIALE

| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 72.202.129,84 | 70.749.729,81 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 5.724.854,27 | 2.499.611,69 | | |
| 2) beni di terzi in uso | | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) beni dati in uso a terzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 5.724.854,27 | 2.499.611,69 | | |



ANNO 2023

RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

MONTEPULCIANO

PREMESSA

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.

Con la conversione in legge del dl n.34 del 2019 è stato modificato l'art. 232, comma 2 del TUEL, prevedendo che gli obblighi di tenuta della contabilità economico-patrimoniale siano prorogati all'esercizio 2020 per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

La nuova norma non pone alcuna condizione alla facoltà del Comune di non redigere la CEP con riferimento al 2019, impegnandolo, in alternativa, ad elaborare uno stato patrimoniale semplificato anche sulla base di una proposta elaborata dalla Commissione Arconet. La proposta di modello semplificato è stata approvata da Arconet nella seduta dell'11 settembre scorso, con il concorde concorso di tutte le componenti.

Nell'ambito di tale sistema 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/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:

- 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;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- 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.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

1. COMPETENZA ECONOMICA E MISURAZIONE DEI COMPONENTI E DEL RISULTATO ECONOMICO

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi, come previsto dal principio contabile n.11 dell'OIC.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

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.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi,
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari ;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria (allegato n. 1 di cui al presente decreto) è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Si fa presente che il piano dei conti integrato consente di implementare degli automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico senza alcun aggravio per l'operatore

2. CONTO ECONOMICO

2.1. I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

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.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento).

Particolare attenzione va alla voce A3b, ovvero all'individuazione quella quota annuale di contributi agli investimenti: rileva, infatti la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

La voce A3c rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio.

Sono di competenza economica dell'esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell'esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. E' in questo ultimo caso che si genera un "Provento Sospeso" iscritto tra i Risconti Passivi. Negli esercizi successivi i Risconti Passivi si incrementano dal Provento Sospeso e diminuiscono della Quota Annuale di Contributi agli Investimenti.

I componenti positivi della gestione sono così classificati:

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 10.732.658,09 | 11.013.819,48 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.914.738,53 | 1.834.228,06 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.188.974,32 | 1.662.518,79 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 998.339,74 | 1.524.365,47 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 190.634,58 | 138.153,32 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.442.903,69 | 2.189.403,27 | | |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 668.934,02 | 810.360,75 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 1.126,17 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.773.969,67 | 1.377.916,35 | | |
| 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 | 1.006.273,17 | 1.002.494,12 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 17.285.547,80 | 17.702.463,72 | | |

I contributi agli investimenti accertati in competenza ammontano ad € 1.810.297,23 e generano un provento sospeso iscritto tra i Risconti Passivi, e una riduzione del ricavo in c/competenza, in quanto utilizzati per la parte investimenti.

La quota annuale degli investimenti, ovvero la quota degli ammortamenti attivi è pari ad € 190.634,58, comportando una riduzione dei contributi agli investimenti (risconto passivo) di pari importo.

I proventi derivanti da servizi commerciali sono stati ridotti dell'IVA a Debito.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

IVA a debito 2.4.5.06.01.01.001 = Iva a credito + Iva Commerciale fatture emesse/incassate CP e RS

| Dare | Avere |
|------|-------------|
| - € | 51.201,89 € |

Erario c/IVA 2.4.5.06.03.01.001 = Versamenti IVA Commerciale Titolo I (della spesa) + Altre entrate (sanzioni, interessi etc...)
 Piano Finanziario 1.10.03.01

| Dare | Avere |
|-------------|-------|
| 60.763,48 € | - € |

Di seguito il dettaglio delle scritture della quota annuale dei contributi agli investimenti:

| Conto | Contributi agli investimenti | Importo | Dare | Avere | Quota annuale contributi agli investimenti | Conto |
|--------------------|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---|-----------------|
| 2.5.3.01.01.01.001 | Contributi agli investimenti da Ministeri | 984.233,48 € | 29.527,00 € | 29.527,00 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri | 1.3.3.01.01.001 |
| 2.5.3.01.01.01.002 | Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 63.263,49 € | 1.897,90 € | 1.897,90 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 1.3.3.01.01.002 |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 4.863.258,91 € | 145.897,77 € | 145.897,77 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 1.3.3.01.02.001 |
| 2.5.3.01.01.02.002 | Contributi agli investimenti da Province | 190.056,79 € | 5.701,70 € | 5.701,70 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da Province | 1.3.3.01.02.002 |
| 2.5.3.01.01.02.018 | Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali | 3.205,38 € | 96,16 € | 96,16 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da consorzi di enti locali | 1.3.3.01.02.018 |
| 2.5.3.01.01.02.999 | Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 53.001,77 € | 1.590,05 € | 1.590,05 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non altrimenti classificate | 1.3.3.01.02.999 |
| 2.5.3.01.03.02.001 | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | 35.741,82 € | 1.072,25 € | 1.072,25 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | 1.3.3.03.02.001 |
| 2.5.3.01.04.01.001 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 140.257,30 € | 4.207,72 € | 4.207,72 € | Quota annuale di contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 1.3.3.04.01.001 |
| 2.5.3.01.05.01.001 | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 21.467,50 € | 644,02 € | 644,02 € | Quota annuale di contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 1.3.3.05.99.001 |
| | | | | | | |
| | Totale | 6.354.486,44 € | 190.634,58 € | 190.634,58 € | | |

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

Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica. Ci sono poi alcune componenti che non hanno rilevanza nella contabilità finanziaria ma solo ai fini economici patrimoniali, come ad esempio le quote di ammortamento, accantonamento fondo rischi, od anche quote di costo/onere (ricavi o proventi nel caso dei componenti positivi) relativi a ratei e/o risconti.

Nella tabella sotto riportata i componenti negativi della gestione risultano così suddivisi:

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 538.549,36 | 494.406,08 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 7.166.079,17 | 7.469.295,31 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 101.450,35 | 100.891,79 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.263.230,15 | 2.007.830,58 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 2.192.388,29 | 1.983.520,58 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 24.862,13 | 24.310,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 45.979,73 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 4.014.399,85 | 3.936.574,27 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.950.847,95 | 3.582.535,52 | | |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 173.538,67 | 185.094,30 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.884.598,82 | 1.877.926,55 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 892.710,46 | 1.519.514,67 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 132.092,70 | 38.053,55 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 218.734,96 | 309.041,85 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 17.385.384,49 | 17.938.628,95 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -99.836,69 | -236.165,23 | | |

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad € -99.836,69

I costi sono rilevati al netto dell'IVA pagata al titolo I sul capitolo dell'IVA a Debito e al netto dell'Iva derivante da servizi commerciali.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

| Dare | Avere |
|-------------|--------------|
| - € | 156.238,64 € |
| 79.031,02 € | - € |
| - € | - € |

| Dare | Avere |
|-------------|-------------|
| 79.031,02 € | - € |
| - € | 79.031,02 € |

| | | | |
|---------------|----------------------|---|---|
| IVA a credito | 1.3.2.01.01.03.002 = | Reversali Titolo III IVA Commerciale >=0 (Piano Finanziario 3.05.02.02.002) | A |
| | | Ritenuta IVA Commerciale su fatture >=0 (partite di giro) | D |
| | | Ritenuta IVA Reverse >=0 | D |

| | | | |
|------------------------------|----------------------|--|---|
| IVA in sospensione/differita | 1.3.2.01.01.03.004 = | Liquidazioni CP su fatture commerciali >=0 | D |
| | | Mandati sulle liquidazioni >=0 | A |

I costi del personale sono stati rettificati secondo la competenza economica relativamente al principio applicato; nel caso specifico sono stati ridotti di € 166.727,86 ovvero per spese sostenute nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio precedente, ed incrementati per la parte reimputata al 2024 ma di competenza 2023 pari ad € 158.954,84. Per tali importi vengono movimentati i ratei passivi.

Nello specifico viene movimentato il conto 2.5.1.01.01.01.001 "Ratei di debito su costi del personale" per € 150.084,63 e viene movimentato il conto 2.5.1.03.01.01.001 "Ratei di debito su altri costi" per € 8.870,21

L'accantonamento a FCDE 2023 è pari ad € 9.002.904,54 e la differenza di accantonamento rispetto al FCDE 2022 (pari ad € 8.110.194,08), di € 892.710,46 viene iscritta alla voce B14d.

Dettaglio Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti:

| Conto | | Dare | Avere | Variazione +/- 2022 |
|--|---|----------------|---------------------|---------------------|
| Dettaglio Variazione Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti 2023: | | | | |
| 2.4.1.01.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | 4.890.086,82 | 5.197.011,63 | -306.924,81 |
| 2.4.1.02.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi | 713.440,27 € | 694.937,60 € | 18.502,67 |
| 2.4.1.03.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.1.03.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | Totale | 5.603.527,09 € | 5.891.949,23 € | -288.422,14 |
| Dettaglio Fondo Svalutazione Crediti 2023 iscritto nello Stato Patrimoniale: | | | | |
| 2.2.4.01.01.01.001 | Fondo svalutazione crediti | | 5.603.527,09 | |
| di cui | | | | 0 |
| | A C II 1 | 5.197.011,63 | 4.890.086,82 | 306.924,81 |
| | A C II 2 | 694.937,60 € | 713.440,27 € | -18.502,67 |
| | A C II 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | A C II 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | Totale | 5.891.949,23 € | 5.603.527,09 € | 288.422,14 |

Dettaglio Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti stralciati:

| Conto | | Dare | Avere |
|--------------------|--|--------------|--------------|
| 1.3.2.01 | Crediti di natura tributaria | 2.902.640,51 | 0,00 |
| 1.3.2.02 | Crediti verso clienti ed utenti | 496.703,44 | 0,00 |
| 1.3.2.08 | Altri crediti | 33,50 | 0,00 |
| 5.1.2.01.01.001 | Insussistenze dell'attivo | 0,00 | 3.399.377,45 |
| 2.2.4.01.01.01.001 | Fondo svalutazione crediti | 2.218.244,85 | 3.399.377,45 |
| 2.4.1.01.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | 1.181.132,60 | 0,00 |
| | | | |

In riferimento agli accantonamenti contenuti sull'allegato A/1, viene rilevata una diminuzione sui fondi contenzioso per € 156.098,45 che viene iscritta sulle "Altre sopravvenienze attive".

Per gli altri accantonamenti invece si rileva un incremento per € 137.592,70, principalmente dovuto ai rinnovi contrattuali, iscritto alla voce B17.

Di seguito il dettaglio dell'allegato A/1, **si ricorda che il fondo perdite società partecipate non viene considerato in economica solo per quelle società considerate al valore del Patrimonio Netto**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾ | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|---|---------------------------------|---|--|---|--|
| | | <i>(a)</i> | <i>(b)</i> | <i>(c)</i> | <i>(d)</i> | <i>(e) = (a) + (b) + (c) + (d)</i> |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| 2001302 | ACCANTONAMENTO COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE | 155.354,87 | | 1.000,00 | | 156.354,87 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 155.354,87 | | 1.000,00 | | 156.354,87 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 2001303 | FONDO CONTENZIOSO | 516.362,06 | | 43.901,55 | -200.000,00 | 360.263,61 |
| Totale Fondo contenzioso | | 516.362,06 | | 43.901,55 | -200.000,00 | 360.263,61 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente | 5.891.949,23 | -2.084.502,39 | 1.424.089,65 | 371.990,60 | 5.603.527,09 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 5.891.949,23 | -2.084.502,39 | 1.424.089,65 | 371.990,60 | 5.603.527,09 |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| 2001307 | ACCANTONAMENTO SOMME DA PAGARE PREFETTURA | 4.080,91 | | | | 4.080,91 |
| 2001308 | personale in quiescenza | 42.502,28 | | | | 42.502,28 |
| 2001306 | ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI TIA | 20.800,00 | | | -20.800,00 | |
| 2001305 | indennità fine mandato | 13.159,00 | | 4.141,00 | | 17.300,00 |
| 2001300 | ACCANTONAMENTO PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE | 3.259,68 | -3.259,68 | | | |

| | | | | | | |
|---------|--|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| | ACCANTONAMENTO PASSIVITA POTENZIALI - FONDO SOCIALE ART. 1 C. 449 l. d-quinquies, L. 232/2016. | 56.631,37 | | | -56.631,37 | |
| | ACCANTONAMENTO UNIONE DEI COMUNI | 38.658,28 | | | | 38.658,28 |
| | ACCANTONAMENTO RISPARMI STRAORDINARIO PER INC SALARIO ACCESSORIO | 6.305,87 | | | | 6.305,87 |
| | SANZIONI CODICE STRADA DA TRASFERIRE ALLA PREFETTURA | 180.652,31 | | | 3.142,75 | 183.795,06 |
| | quota enoteca italiana | 4.500,00 | | | -4.500,00 | |
| 2001304 | ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI | | | 10.000,00 | 200.000,00 | 210.000,00 |
| | Totale Altri accantonamenti | 370.549,70 | -3.259,68 | 14.141,00 | 121.211,38 | 502.642,40 |
| | Totale | 6.934.215,86 | -2.087.762,07 | 1.483.132,20 | 293.201,98 | 6.622.787,97 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

2.2. I proventi ed oneri finanziari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|--|--------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | referimento art.2425 cc | referimento DM 26/4/95 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | Proventi finanziari | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 239.469,09 | 268.518,40 | | |
| a | da società controllate | 0,00 | 136.979,82 | | |
| b | da società partecipate | 239.469,09 | 131.538,58 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 11.233,08 | 6,18 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 250.702,17 | 268.524,58 | | |
| | Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 422.830,13 | 435.230,93 | | |
| a | Interessi passivi | 422.830,13 | 435.230,93 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 422.830,13 | 435.230,93 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -172.127,96 | -166.706,35 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 1.058,42 | 0,41 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -1.058,42 | -0,41 | | |

Nella voce Svalutazioni sono rilevate le differenze negative del valore delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, data dalla rivalutazione dei Patrimoni Netti 2022 rispetto ai Patrimoni Netti 2021.

2.3. I proventi ed oneri straordinari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|--|-------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2023 | 2022 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 961.763,53 | 559.017,49 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 199.988,73 | 200.000,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 761.774,80 | 359.017,49 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 961.763,53 | 559.017,49 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 312.098,08 | 217.490,31 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 297.845,74 | 184.101,89 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 14.252,34 | 33.388,42 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 312.098,08 | 217.490,31 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 649.665,45 | 341.527,18 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 376.642,38 | -61.344,81 | | |
| 26 | Imposte | 244.450,06 | 240.570,67 | E22 | E22 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 132.192,32 | -301.915,48 | | |

Nel caso specifico dell'ente i permessi a costruire sono stati utilizzati per € 188.850,97 per la parte capitale, pertanto sono stati ridotti i ricavi della voce E24a ed incrementate le riserve nel passivo patrimoniale. Con la faq 45, la commissione Arconet chiarisce che le entrate utilizzate per il finanziamento delle opere di urbanizzazione demaniali e patrimoniali indisponibili non vanno iscritte tra le riserve da permessi di costruire, ma tra quelle indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. Nel caso specifico vengono tale importo è di € 120.350,97

La voce E24c e E25b sono composte da:

| Conto E 24c | Sopravvenienze attive | Insussistenza del passivo | Importo |
|-----------------|---|---------------------------|-------------------|
| 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive - maggior incasso | | 249.303,98 |
| 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive - Apertura conti IVA commerciale | | 72.091,90 |
| 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive - Recupero IVA | | 105.542,55 |
| 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive - Iva commerciale su liquidazioni a RS | | 13.852,77 |
| 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive - Minor accantonamento su fondi contenzioso | | 156.098,45 |
| 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive - Economie Impegni personale reimputati | | 9.678,17 |
| 5.2.2.01.01.001 | | Economie Spese* | 155.206,98 |
| Totale | | | 761.774,80 |

Note* Al netto delle economie sul Titolo II Macroaggregato 02 pari ad € 30.766,45

| Conto E 25b | Sopravvenienze passive | Insussistenza dell'attivo | Importo |
|-----------------|--|---------------------------|-------------------|
| 5.1.1.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | | 5.043,80 |
| 5.1.1.99.99.999 | Altre Sopravvenienze Passive - Quadratura Crediti / Debiti | | 229.907,84 |
| 5.1.1.99.99.999 | Altre Sopravvenienze Passive - Iva commerciale su Reversali a RS | | 1.916,70 |
| 5.1.2.01.01.001 | | Economie Entrate | 60.977,40 |
| Totale | | | 297.845,74 |

Note** Al netto degli eventuali stralci presenti in allegato FCDE

La voce E25d è composta da:

| Conto E 25d | Altri Oneri straordinari | Importo |
|-----------------|---|------------------|
| 5.1.9.01.01.001 | Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 14.252,34 |
| Totale | | 14.252,34 |

Verifica coerenza tra le insussistenze del passivo e i residui passivi di parte corrente e altri residui riaccertati

| | | |
|-------------|-------------------|---|
| + | 155.206,98 | Insussistenze del passivo |
| + | 30.766,45 | Economie Titolo II Macroaggregato 02 |
| Tot. | 185.973,43 | Totale Insussistenze del passivo + Economie Titolo II Macroaggregato 2 |
| Tot. | 185.973,43 | Totale Riaccertamento residui passivi di parte corrente e altri |

Quadratura € 0,00

Verifica coerenza tra le insussistenze dell'attivo e i residui attivi di parte corrente, dei trasferimenti in c/capitale e delle partite di giro cancellati nell'ambito del riaccertamento

| | | |
|-------------|------------------|---|
| + | 60.977,40 | Insussistenze dell'attivo |
| + | 6,00 | Economia Titolo IV tipologia 200 |
| + | 0,00 | Economia Titolo IV tipologia 500 |
| Tot. | 60.983,40 | Totale Insussistenze dell'attivo e utilizzo Fondo svalutazione crediti |
| Tot. | 60.983,40 | Totale Riaccertamento residui attivi di parte corrente e altri |

Quadratura € 0,00

Le imposte: sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione.

Si registra una perdita di esercizio rispetto anche al 2022 in quanto si ha un lieve aumento dei trasferimenti correnti (voce B12a) e una riduzione significativa delle insussistenze del passivo.

3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO

3.1. Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Queste si suddividono in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. La valutazione degli stessi avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali a sua volta si suddividono in Beni demaniali, Altre immobilizzazioni materiali e Immobilizzazioni in corso ed acconti.

Con il Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 18 maggio 2017, 5° decreto di aggiornamento all'armonizzazione, è stato introdotto nel prospetto del Passivo dello Stato Patrimoniale il valore delle Riserve Indisponibili; questo perché le voci dell'attivo patrimoniale di un Ente Territoriale sono prevalentemente di natura demaniale o non disponibile, quindi rappresentarle nel Patrimonio Netto è fuorviante al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale. Per sterilizzare tale rappresentazione sono istituite le Riserve Indisponibili, quale parte ideale del Patrimonio Netto.

Immobilizzazioni Immateriali:

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento 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 | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 13.479,04 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 17.379,72 | 4.184,73 | 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 | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 171.336,09 | 309.824,12 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 188.715,81 | 327.487,89 | | |

Immobilizzazioni Materiali:

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| II | Immobilizzazioni materiali | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 27.532.037,27 | 28.345.458,44 | | |
| 1.1 | Terreni | 3.133.608,46 | 3.133.608,46 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 7.932.962,83 | 8.240.848,91 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 16.400.495,21 | 16.971.001,07 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 64.970,77 | 0,00 | | |
| III | Altre immobilizzazioni materiali | 20.998.654,33 | 20.230.691,98 | | |
| 2.1 | Terreni | 5.663.324,49 | 5.663.324,49 | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 14.189.314,89 | 13.740.794,71 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 337.773,99 | 104.930,04 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 193.084,94 | 175.770,28 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 400.722,90 | 319.437,99 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.960,91 | 11.182,25 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 149.422,13 | 161.652,22 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 59.050,08 | 53.600,00 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.543.440,49 | 3.283.985,28 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 52.074.132,09 | 51.860.135,70 | | |

Immobilizzazioni Finanziarie:

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 9.505.558,47 | 9.059.066,85 | | |
| a | imprese controllate | 313.353,00 | 211.771,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 3.795.264,22 | 3.735.724,05 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 5.396.941,25 | 5.111.571,80 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 9.505.558,47 | 9.059.066,85 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 61.768.406,37 | 61.246.690,44 | | |

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società. Di seguito il prospetto del calcolo del valore. La differenza tra il valore dell'esercizio 2022 come riportato in precedenza viene abbattuto a Conto Economico effettuando l'iscrizione tra le rivalutazioni:

Secondo quanto previsto dal principio contabile 4/3 solo le variazioni negative (**diminuzione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente**) vengono iscritte sul conto economico alla voce D23. Gli eventuali incrementi del valore delle immobilizzazioni finanziarie (**aumento del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente**) vengono iscritti sulle altre riserve indisponibili alla voce All f del Patrimonio Netto e potranno essere utilizzate per eventuali coperture di perdite delle società in questione.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società, come segue:

| Partecipazioni | | | | | | |
|---|-----------------------------------|--|----------------|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Ragione sociale / denominazione | Forma Giuridica | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | PN 2022 | Valore della partecipazione | Valore Rendiconto 2022 | VARIAZIONE +/- |
| <i>Montepulciano Servizi S.r.l.</i> | Società a responsabilità limitata | 100,00 | 313.353,00 | 313.353,00 € | 211.771,00 € | 101.582,00 € |
| | | | Totale | 313.353,00 € | 211.771,00 € | 101.582,00 € |
| Totale Imprese Controllate | | | | | | 101.582,00 € |
| <i>Intesa S.p.a.</i> | Società per azioni | 5,48 | 68.267.776,00 | 3.741.074,12 € | 3.685.256,82 € | 55.817,31 € |
| <i>Siena Casa S.p.a.</i> | Società per azioni | 3,00 | 1.672.875,00 | 50.186,25 € | 46.521,81 € | 3.664,44 € |
| <i>Società della Salute Amiata Senese e Valdorcia</i> | Società per azioni | 13,00 | 28.094,00 | 3.652,22 € | 3.612,18 € | 40,04 € |
| <i>Terre di Siena Lab S.r.l.</i> | Società a responsabilità limitata | 0,53 | 66.345,00 | 351,63 € | 333,24 € | 18,39 € |
| | | | Totale | 3.795.264,22 € | 3.735.724,05 € | 59.540,17 € |
| Totale Imprese Partecipate | | | | | | 59.540,17 € |
| <i>Consorzio Terrecablate</i> | Ente strumentale partecipato | 3,95 | 2.050.965,00 | 81.013,12 € | 80.358,68 | 654,44 € |
| <i>Fondazione Cantiere Internazionale d'Arte</i> | Ente strumentale partecipato | 96,30 | 906.056,87 | 872.532,77 € | 867.297,98 | 5.234,78 € |
| <i>La Ferroviaria Italiana S.p.a.</i> | Società per azioni | 4,01 | 56.443.726,00 | 2.263.393,41 € | 2.263.679,09 | - 285,67 € |
| <i>Microcredito di solidarietà S.p.a.</i> | Società per azioni | 0,69 | 2.162.208,00 | 14.919,24 € | 14.915,96 | 3,28 € |
| <i>Nuove Acque S.p.a.</i> | Società per azioni | 2,42 | 80.038.572,00 | 1.936.933,44 € | 1.685.180,41 | 251.753,04 € |
| <i>Patto 2000 S.c.a.r.l. (in Liquidazione)</i> | Società consortile | 0,57 | 90.554,00 | 516,16 € | 1.288,90 | - 772,74 € |
| <i>Società delle Terme e del benessere S.p.a. (In fallimento)</i> | Società per azioni | 0,45 | - | - € | - | - € |
| <i>Siena Ambiente S.p.a.</i> | Società per azioni | 0,79 | 27.232.401,00 | 215.135,97 € | 194.958,20 | 20.177,77 € |
| <i>Istituzione Biblioteca Comunale Piero Calamandrei</i> | Ente strumentale partecipato | 100,00 | 12.497,15 | 12.497,15 € | 3.892,58 | 8.604,57 € |
| | | | Totale | 5.396.941,25 € | 5.111.571,80 | 285.369,45 € |
| Totale Altre Imprese | | | | | | 285.369,45 € |
| Totale | | | | 9.505.558,47 € | 9.059.066,85 € | 446.491,64 € |

| | | | | |
|----|-----------------------------|--------------------|---------------|--------------|
| PN | Altre riserve indisponibili | 2.1.2.04.99.99.999 | Rivalutazioni | 447.550,04 € |
| CE | Svalutazioni | 4.2.1.01.01.001 | Svalutazioni | - 1.058,42 € |
| | | | | 446.491,62 € |

3.2. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|--------------------|-----------------------------|-------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | 0,00 | 0,00 | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |

Non ricorre la fattispecie

3.3. 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.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| II | Crediti | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 874.731,15 | 1.045.565,97 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 874.731,15 | 1.045.565,97 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.783.400,49 | 1.120.768,39 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.780.400,49 | 1.117.768,39 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 3.000,00 | 3.000,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 372.998,84 | 462.258,64 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 744.327,45 | 885.167,29 | | |
| a | verso l'erario | 53.716,37 | 53.716,37 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 223.523,26 | 160.278,04 | | |
| c | altri | 467.087,82 | 671.172,88 | | |
| Totale crediti | | 3.775.457,93 | 3.513.760,29 | | |

Verifica coerenza Crediti con Residui attivi

Il totale dei residui attivi rettificati deve corrispondere al totale dei crediti dello Stato patrimoniale, al lordo del Fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA.

I residui attivi rettificati si determinano incrementando il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, degli accertamenti pluriennali riguardanti le partite finanziarie relativi agli esercizi successivi a quelli cui si riferisce il rendiconto e dei crediti stralciati solo dal conto del bilancio -, e diminuendolo dei residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali.

I crediti dello stato patrimoniale si incrementano del valore del fondo svalutazione crediti e si decrementano del valore del credito IVA.

RINCONCILIAZIONE RESIDUI ATTIVI E CREDITI STATO PATRIMONIALE

| | | |
|---------------|------------------------|--|
| | 10.388.064,60 € | Totale Residui attivi |
| | 296,15 € | Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali |
| | - € | Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie |
| | 3.399.377,45 € | Crediti stralciati dal conto del bilancio |
| | 932.614,14 € | Residui Titolo V e VI (PC 4/3 punto 3) |
| Totale | 12.854.531,76 € | Totale Residui attivi rettificati |
| | 3.775.457,93 € | Crediti dello SP |
| | 3.399.377,45 € | Fondo svalutazione crediti stralciati |
| | 5.603.527,09 € | Fondo svalutazione crediti |
| | - 77.207,62 € | IVA a credito |
| | - 1.038,33 € | IVA in sospensione/differita (iva su fatture non pagata) |
| | - € | Iva su Fatture da emettere |
| | | Credito IVA da dichiarazione non utilizzato |
| Totale | 12.854.531,76 € | Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA |
| | € 0,00 | |

3.4. **Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|-------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |

Non ricorre la fattispecie.

3.5. Disponibilità liquide

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che nel corso dell'esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 "istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 6.576.437,64 | 5.925.024,38 | | |
| a | Istituto tesoriere | 296,15 | 5.925.024,38 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 6.576.141,49 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 10.877,45 | 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 | 6.576.437,64 | 5.935.901,83 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 10.351.895,57 | 9.449.662,12 | | |

Nel corso dell'esercizio gli enti registrano i movimenti del conto di tesoreria utilizzando i conti di VII livello:

- 1.3.4.01.01.01.001 "istituto tesoriere";
- 1.3.4.01.01.01.002 "Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati" (previsto solo per gli enti locali); senza distinguere le giacenze disponibili presso il conto della banca tesoriera da quelle disponibili presso il conto di TU della Banca d'Italia in quanto è la banca tesoriera che gestisce i versamenti ed i prelievi tra i due conti che per gli enti, invece, costituiscono un unico fondo.

Al fine di rappresentare correttamente tali giacenze nelle rispettive voci del conto di tesoreria nello Stato patrimoniale 1-a) Istituto tesoriere e 1-b) presso Banca d'Italia, nell'ambito delle scritture di fine anno il comune accredita sul conto 1.3.4.01.03.01.001 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" e addebita, in contropartita, i conti 1.3.4.01.01.01.001 e 1.3.4.01.01.01.002 in base alle rispettive disponibilità.

Rilevazione del saldo del conto di TU al 31.12.2023

| Conto | | Dare | Avere | Variazione +/- |
|---------------------|--|--------------|--------------|----------------------|
| 1.3.4.01.03.01.001 | Conto di TU presso Banca D'Italia | 6.576.141,49 | 0,00 | -6.576.141,49 |
| 1.3.4.01.01.01.001 | Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 5.530.848,63 | 5.530.848,63 |
| 1.3.04.01.01.01.002 | Istituto tesoriere/cassi per fondi vincolati | 0,00 | 1.045.292,86 | 1.045.292,86 |

Quadratura Fondo di cassa

| | | |
|--|-------------------------|---|
| | 6.576.141,49 € | Fondi di cassa al 31.12.2023 (da rendiconto) |
| | | |
| Totale | 6.576.141,49 € | Fondi di cassa al 31.12.2023 (da rendiconto) |
| | 296,15 € | Istituto tesoriere |
| | 6.576.141,49 € | Conto di TU presso Banca D'Italia |
| | | Depositi bancari |
| | | Denaro e Valori in cassa |
| | | |
| Totale | - 6.575.845,34 € | Totale Disponibilità liquide |
| <p>In riferimento alla quadratura con il Fondo di cassa al 31.12.2023 risultante da rendiconto finanziario, la quadratura con l'economica patrimoniale è sul Conto di TU presso Banca D'Italia</p> | | |
| QUADRATURA | | € 0,00 |

3.6. Ratei e Risconti

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

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 81.827,90 | 53.377,25 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 81.827,90 | 53.377,25 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 72.202.129,84 | 70.749.729,81 | | |

I risconti attivi fanno riferimento a bolli e assicurazioni.

4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO

4.1. Patrimonio netto

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.¹

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;²

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

- a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13;
- b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo³.

Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione⁴ è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;
- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2023:

- 1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:
 - 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"
 - 2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";
- 2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";
- 3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";
- 4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;
- 5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre;
- 6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;

Il DM 10 novembre 2020, con riferimento al Patrimonio Netto, puntualizza la composizione della voce PAIIc. Essa è rappresentata dalla voce AIIc "Riserve da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali e indisponibili a cui si aggiungerà l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili; infine dovranno essere sottratti gli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile. Nella riserva da permessi di costruire sono dunque escluse le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, che sono ricomprese tra le riserve PAIIId.

Quindi in occasione del rendiconto 2023 l'Ente dovrà ridurre la riserva dei permessi di costruire dell'importo impiegato per finanziare opere demaniali e indisponibili ed incrementare la voce PAIIId verificando se ci fossero duplicazioni. In tal caso la voce PAIIc deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 3.701.145,12 | 3.701.145,12 | AI | AI |
| II | Riserve | 47.293.750,76 | 49.145.178,47 | | |
| b | da capitale | 1.333.915,33 | 3.301.134,63 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 532.871,18 | 464.371,18 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 44.747.431,30 | 45.147.689,75 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 679.532,95 | 231.982,91 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 132.192,32 | -301.915,48 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | -101.770,87 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | -2.084.142,37 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 51.127.088,20 | 50.358.494,87 | | |

Variazione del Patrimonio Netto:

| A) PATRIMONIO NETTO | | 2023 | 2022 | Variazione +/- |
|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 3.701.145,12 | 3.701.145,12 | -- |
| II | Riserve | 47.293.750,76 | 49.145.178,47 | - 1.851.427,71 |
| di cui | | | | |

| | | | | |
|------|--|---------------|---------------|---------------|
| II b | da capitale | 1.333.915,33 | 3.301.134,63 | -1.967.219,30 |
| II c | da permessi di costruire | 532.871,18 | 464.371,18 | 68.500,00 |
| II d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali | 44.747.431,30 | 45.147.689,75 | -400.258,45 |
| II e | altre riserve indisponibili | 679.532,95 | 231.982,91 | 447.550,04 |
| II f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 132.192,32 | -301.915,48 | 434.107,80 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | -101.770,87 | 101.770,87 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | -2.084.142,37 | 2.084.142,37 |

Le riserve da capitale, sono state movimentate in diminuzione per la copertura delle riserve negative per beni indisponibili e a copertura delle riserve da risultati economici esercizi precedenti, come previsto dal principio contabile 4/3.

Riserve negative per Beni Indisponibili

| Conto | Dare | Avere | Variazione +/- |
|-------|------|-------|----------------|
|-------|------|-------|----------------|

| | | | | |
|--------------------|--|--------------|--------------|--------------------|
| 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.821.041,83 | 1.300.432,41 | -520.609,42 |
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve disponibili | 1.300.432,41 | 1.821.041,83 | 520.609,42 |
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve disponibili | 520.609,42 | 0,00 | -520.609,42 |
| 2.1.5.01.01.01.001 | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.6.01.01.01.001 | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 520.609,42 | 520.609,42 |

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Oneri di Urbanizzazione

| Conto | | Dare | Avere | Variazione +/- |
|--------------------|--|------------|------------|--------------------|
| 5.2.9.02.01.001 | Permessi di Costruire | 188.850,97 | | -188.850,97 |
| 2.1.2.03.01.01.001 | Riserve da permessi di costruire | | 68.500,00 | 68.500,00 |
| 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | 120.350,97 | 120.350,97 |

Gli Oneri di Urbanizzazione accertati in competenza che vanno a finanziare investimenti riferiti a beni demaniali, indisponibili e per beni storici e culturali vanno ad incrementare le riserve indisponibili di riferimento. Nel caso specifico dell'Ente l'importo è di € 120.350,97

Beni Demaniali e Indisponibili

| | Valore all' 01/01 | Var + | Var - | Valore al 31/12 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Beni demaniali | 28.345.458,44 € | 575.475,96 € | 1.268.546,16 € | 27.652.388,24 € |
| Beni Indisponibili | 16.802.231,31 € | 845.307,42 € | 552.495,67 € | 17.095.043,06 € |
| oppure | | | | |
| Beni demaniali e indisponibili | 45.147.689,75 € | 1.420.783,38 € | 1.821.041,83 € | 44.747.431,30 € |

| | | | |
|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| TOTALE | 1.420.783,38 € | 1.821.041,83 € | 44.747.431,30 € |
|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|

| Conto | | Dare | Avere | Variazione +/- |
|--------------------|--|--------------|--------------|--------------------|
| 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.821.041,83 | 1.300.432,41 | -520.609,42 |
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve disponibili | 1.821.041,83 | 1.821.041,83 | 0,00 |
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve disponibili | | | 0,00 |
| 2.1.6.01.01.01.001 | Riserve negative per beni indisponibili | | 520.609,42 | 520.609,42 |
| 2.1.2.03.01.01.001 | Riserve da permessi di costruire | | | 0,00 |

Le riserve indisponibili Alld sono incrementate rispetto all'esercizio precedente, del valore delle manutenzioni straordinarie fatte su beni demaniali e indisponibili le quali comportano una diminuzione delle altre riserve distintamente indicate n.a.c. (quindi delle riserve disponibili), al lordo delle quota di ammortamento che sterilizzate nel Conto Economico, producono invece un incremento delle altre riserve distintamente indicate n.a.c. , e una riduzione dello stesso importo delle riserve Alld; Il saldo tra incrementi e ammortamenti dei beni demaniali ammonta ad € -520.609,42 e viene iscritto tra i le riserve negative per beni indisponibili non essendoci capienza tra le altre riserve disponibili;

Risultati economici positivi / negativi portati a nuovo

| | Valore all' 01/01 | Var + | Var - | Valore al 31/12 |
|---|-------------------|--------------|------------|-----------------|
| Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | - 301.915,48 | 301.915,48 | | - |
| Risultato economico dell'esercizio 2022 | - 101.770,87 | 403.686,35 | 301.915,48 | - |
| Altre riserve indisponibili | 231.982,91 | 447.550,04 | | 679.532,95 |
| Altre riserve disponibili | - | | | - |
| Riserve Negative per Beni indisponibili | - 2.084.142,37 | 2.084.142,37 | | - |

4.2. Fondo rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo perdite società partecipate), il Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'articolo 1, comma 862, della legge n. 145 del 2018 e il fondo anticipazioni di liquidità (FAL) . Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo . Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto il fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 42.502,28 | 37.002,28 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 820.403,73 | 849.909,48 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 862.906,01 | 886.911,76 | | |

Si riportano gli accantonamenti presenti a bilancio ad eccezione del FCDE e del Fondo Perdite Società.

4.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
| | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |

Non ricorre la fattispecie

4.4. Debiti

Debiti da finanziamento dell'ente 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 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. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | D) DEBITI | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 10.552.234,87 | 10.973.241,11 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 34.319,03 | 36.042,06 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 10.517.915,84 | 10.937.199,05 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.682.201,47 | 2.165.871,50 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 914.734,89 | 689.565,13 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 362.099,14 | 213.276,88 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 51.331,05 | 17.481,68 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 501.304,70 | 458.806,57 | | |
| 5 | Altri debiti | 740.157,70 | 964.722,37 | | |
| a | tributari | 7.396,20 | 68.015,66 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 5.005,26 | 4.363,15 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 112.416,29 | 112.416,29 | | |
| d | altri | 615.339,95 | 779.927,27 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 13.889.328,93 | 14.793.400,11 | | |

Verifica coerenza Rimborso prestiti con Debiti finanziari

I debiti di finanziamento vengono ridotti per la parte restituita durante l'esercizio, corrispondente ai mandati del Titolo IV della Spesa. Non vengono incrementati del valore degli accertamenti del Titolo VI, in quanto il principio contabile 4/3 determina che l'incremento del valore dei debiti di finanziamento avviene nel momento in cui l'accertamento viene incassato.

Verifica coerenza Debiti con Residui passivi

Il totale dei residui passivi rettificati deve corrispondere al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA.

RINCONCILIAZIONE RESIDUI PASSIVI E DEBITO STATO PATRIMONIALE

| | | |
|---------------|-----------------------|--|
| | 3.355.757,61 € | Totale Residui passivi |
| | - € | Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (Tit 3 e Tit 4) |
| Totale | 3.355.757,61 € | Totale Residui passivi rettificati |
| | 13.889.328,93 € | Debiti dello SP |
| | 10.552.234,87 € | Debiti da finanziamento |
| | 51.201,89 € | IVA a debito |
| | - 60.763,48 € | Erario c/IVA |
| | 9.101,96 € | Iva su Fatture da ricevere |
| Totale | 3.355.757,61 € | Totale Debiti al netto del debito IVA |
| | € 0,00 | |

4.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

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

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 158.954,84 | 166.727,86 | E | E |
| | Risconti passivi | 6.163.851,86 | 4.544.195,21 | | |
| 1 | Contributi agli investimenti | 6.163.851,86 | 4.466.957,38 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 5.972.309,24 | 4.297.888,73 | | |
| b | da altri soggetti | 191.542,62 | 169.068,65 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 77.237,83 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 6.322.806,70 | 4.710.923,07 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 72.202.129,84 | 70.749.729,81 | | |

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica;

I contributi agli investimenti sono movimentati da ammortamenti attivi e da contributi che verranno utilizzati negli anni successivi.

Contributi agli investimenti

| Valore all' 01/01 | Var + | Var - | Valore al 31/12 |
|-------------------|--------------|------------|-----------------|
| | 6.354.486,44 | 190.634,58 | 6.163.851,86 € |

| | | | |
|---------------|----------------|--------------|----------------|
| TOTALE | 6.354.486,44 € | 190.634,58 € | 6.163.851,86 € |
|---------------|----------------|--------------|----------------|

4.6. Conti d'ordine

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale. Di solito vengono considerati in tale voce gli impegni pluriennali che l'ente ha registrato sugli anni successivi al Rendiconto se si sta chiudendo così da poter quantificare già l'indebitamento futuro.

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 5.724.854,27 | 2.499.611,69 | | |
| 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 5.724.854,27 | 2.499.611,69 | | |

Si segnala che sui conti d'ordine sono riportati il totale degli impegni pluriennali al netto degli impegni reimputati del personale in quanto iscritti tra i ratei passivi.

TABELLE DI RACCORDO CREDITI DEBITI PER IL REVISORE

| RINCONCILIAZIONE RESIDUI ATTIVI E CREDITI STATO PATRIMONIALE | | |
|--|----------|----------------------|
| Crediti dello Stato Patrimoniale | + | 3.775.457,93 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 5.603.527,09 |
| Saldo Credito Iva al 31/12 | - | -76.169,29 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | 296,15 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | 0,00 |
| Altri crediti non correlati ai residui | - | 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | 932.614,14 |
| RESIDUI ATTIVI | = | 10.388.064,60 |

| RINCONCILIAZIONE RESIDUI PASSIVI E DEBITO STATO PATRIMONIALE | | |
|---|----------|---------------------|
| Debiti dello Stato Patrimoniale | + | 13.889.328,93 |
| Debiti di finanziamento | - | 10.552.234,87 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | -18.663,55 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | 0,00 |
| Residui Titolo V anticipazioni | + | 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV | - | 0,00 |
| altri residui non connessi a debiti | + | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | = | 3.355.757,61 |