



Rendiconto gestione 2022

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.013.819,48	10.964.465,89		
2	Proventi da fondi perequativi	1.834.228,06	1.791.826,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.662.518,79	1.325.784,52		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.524.365,47	1.200.544,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	138.153,32	125.240,15		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.189.403,27	1.916.364,29		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	810.360,75	766.391,17		
b	Ricavi della vendita di beni	1.126,17	1.055,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.377.916,35	1.148.918,05		
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	1.002.494,12	873.810,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.702.463,72	16.872.251,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	494.406,08	454.299,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.469.295,31	6.761.660,41	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	100.891,79	130.197,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.007.830,58	2.491.530,06		
a	Trasferimenti correnti	1.983.520,58	2.491.530,06		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	24.310,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	3.936.574,27	3.837.605,95	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.582.535,52	2.828.812,78		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	185.094,30	178.776,61	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.877.926,55	1.784.172,47	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.519.514,67	865.863,70	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	341.501,57	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.053,55	9.729,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	309.041,85	293.755,93	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.938.628,95	17.149.093,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-236.165,23	-276.841,62		



Rendiconto gestione 2022

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	268.518,40	186.193,98		
a	da società controllate	136.979,82	82.187,88		
b	da società partecipate	131.538,58	104.006,10		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6,18	47,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	268.524,58	186.241,23		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	435.230,93	447.220,48		
a	Interessi passivi	435.230,93	447.220,48		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	435.230,93	447.220,48		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-166.706,35	-260.979,25		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	583.659,20	D18	D18
23	Svalutazioni	0,41	19.577,83	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-0,41	564.081,37		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	200.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	359.017,49	310.627,82		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	124.866,40		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	559.017,49	635.494,22		
	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	184.101,89	124.742,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	33.388,42	4.857,02		E21d
	Totale oneri straordinari	217.490,31	129.599,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	341.527,18	505.894,63		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-61.344,81	532.155,13		
26	Imposte	240.570,67	231.020,68	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-301.915,48	301.134,45		



Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	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	13.479,04	7.789,04	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.184,73	17.818,25	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	309.824,12	447.050,39	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	327.487,89	472.657,68		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	28.345.458,44	27.382.928,46		
1.1	Terreni	3.133.608,46	3.133.608,46		
1.2	Fabbricati	8.240.848,91	7.299.017,31		
1.3	Infrastrutture	16.971.001,07	16.950.302,69		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	20.230.691,98	19.001.482,99		
2.1	Terreni	5.663.324,49	5.666.046,67	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	13.740.794,71	12.658.248,10		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	104.930,04	90.336,13	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.770,28	156.990,94	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	319.437,99	180.974,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.182,25	20.474,79		
2.7	Mobili e arredi	161.652,22	178.411,78		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	53.600,00	50.000,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.283.985,28	3.960.753,51	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	51.860.135,70	50.345.164,96		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	9.059.066,85	8.827.084,35		
a	imprese controllate	211.771,00	211.179,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.735.724,05	3.604.210,35	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.111.571,80	5.011.695,00		
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	9.059.066,85	8.827.084,35		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.246.690,44	59.644.906,99		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				



Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE

Attività		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento 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	1.045.565,97	905.585,29		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.045.565,97	905.585,29		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.120.768,39	573.754,53		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.117.768,39	570.754,53		
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	462.258,64	395.638,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti	885.167,29	1.780.860,39		
a	verso l'erario	53.716,37	53.716,37		
b	per attività svolta per c/terzi	160.278,04	300.604,68		
c	altri	671.172,88	1.426.539,34		
	Totale crediti	3.513.760,29	3.655.838,83		
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	5.925.024,38	6.935.103,15		
a	Istituto tesoriere	5.925.024,38	6.935.103,15		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	10.877,45	27.758,13	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.935.901,83	6.962.861,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.449.662,12	10.618.700,11		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	53.377,25	45.315,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	53.377,25	45.315,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.749.729,81	70.308.922,10		



Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	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	49.145.178,47	49.427.917,24		
b	da capitale	3.301.134,63	3.301.134,63	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	464.371,18	341.319,71		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.147.689,75	42.714.829,22		
e	altre riserve indisponibili	231.982,91	3.070.633,68		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-301.915,48	301.134,45	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-101.770,87	-674.144,28	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.084.142,37	-2.822.082,72		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		50.358.494,87	49.933.969,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	37.002,28	37.002,28	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	849.909,48	900.043,46	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		886.911,76	937.045,74		
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	10.973.241,11	11.150.329,55		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	36.042,06	41.750,62		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.937.199,05	11.108.578,93	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.165.871,50	1.836.872,63	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	689.565,13	990.675,03		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	213.276,88	224.264,58		
c	imprese controllate	0,00	52.000,00	D9	D8
d	imprese partecipate	17.481,68	19.036,79	D10	D9
e	altri soggetti	458.806,57	695.373,66		
5	Altri debiti	964.722,37	746.758,10		
a	tributari	68.015,66	70.347,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.363,15	6.134,61		
c	per attività svolta per c/terzi	112.416,29	107.007,67		
d	altri	779.927,27	563.268,29		
TOTALE DEBITI (D)		14.793.400,11	14.724.635,31		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	166.727,86	129.974,57	E	E
Risconti passivi		4.544.195,21	4.583.296,67		
1	Contributi agli investimenti	4.466.957,38	4.049.431,14		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.297.888,73	3.875.133,57		
b	da altri soggetti	169.068,65	174.297,57		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	77.237,83	533.865,53		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		4.710.923,07	4.713.271,24		



Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE

Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		70.749.729,81	70.308.922,10		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.499.611,69	5.545.345,75		
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		2.499.611,69	5.545.345,75		



ANNO 2022

RELAZIONE ECONOMICA PATRIMONIALE

COMUNE DI 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		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.013.819,48	10.964.465,89		
2	Proventi da fondi perequativi	1.834.228,06	1.791.826,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.662.518,79	1.325.784,52		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.524.365,47	1.200.544,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	138.153,32	125.240,15		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.189.403,27	1.916.364,29		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	810.360,75	766.391,17		
b	Ricavi della vendita di beni	1.126,17	1.055,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.377.916,35	1.148.918,05		
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	1.002.494,12	873.810,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.702.463,72	16.872.251,50		

I contributi agli investimenti accertati in competenza al Titolo IV Tipologia 02 ammontano ad € 733.933,76 e sono stati riscontati per l'intero importo, generando un "provento sospeso" iscritto sullo Stato Patrimoniale Passivo sui Contributi agli Investimenti.

A fronte poi della registrazione della quota dell'anno dell'avanzo vincolato da trasferimenti, le somme di € 77.237,83 sono stati spostati dai Contributi agli Investimenti agli altri Risconti Passivi

La quota annuale di Contributi agli investimenti, ovvero la quota degli ammortamenti attivi è pari ad € 138.153,32, comportando una riduzione dei Risconti Passivi.

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

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	502.921,94 €	15.087,66 €	15.087,66 €	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	65.220,09 €	1.956,60 €	1.956,60 €	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	3.608.790,74 €	108.263,72 €	108.263,72 €	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.3.3.01.01.02.001
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Province	195.934,84 €	5.878,05 €	5.878,05 €	Quota annuale di contributi agli investimenti da Province	1.3.3.01.01.02.002
2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	3.304,52 €	99,14 €	99,14 €	Quota annuale di contributi agli investimenti da consorzi di enti locali	1.3.3.01.01.02.018
2.5.3.01.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	54.641,00 €	1.639,23 €	1.639,23 €	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non altrimenti classificate	1.3.3.01.01.02.999
2.5.3.01.03.02.001	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	7.570,98 €	227,13 €	227,13 €	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	1.3.3.03.01.02.001
2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	144.595,15 €	4.337,85 €	4.337,85 €	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	22.131,44 €	663,94 €	663,94 €	Quota annuale di contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.3.3.05.91.001
Totale		4.605.110,70 €	138.153,32 €	138.153,32 €		

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		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	494.406,08	454.299,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.469.295,31	6.761.660,41	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	100.891,79	130.197,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.007.830,58	2.491.530,06		
a	Trasferimenti correnti	1.983.520,58	2.491.530,06		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	24.310,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	3.936.574,27	3.837.605,95	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.582.535,52	2.828.812,78		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	185.094,30	178.776,61	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.877.926,55	1.784.172,47	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.519.514,67	865.863,70	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	341.501,57	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.053,55	9.729,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	309.041,85	293.755,93	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.938.628,95	17.149.093,12		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-236.165,23	-276.841,62		

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad € -236.165,23

I costi sono rilevati al netto dell'IVA derivante da servizi commerciali.

I costi del personale sono stati rettificati secondo la competenza economica relativamente al principio applicato; nel caso specifico sono stati ridotti di € 129.974,57 ovvero per spese sostenute nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio precedente, ed incrementati per la parte reimputata al 2023 ma di competenza 2022 pari ad € 166.727,86.

Per tali importi vengono movimentati i ratei passivi e nello specifico viene incrementata la voce dei Ratei di debito su costi del personale 2.5.1.01.01.01.001 per € 153.408,05.

I Ratei Passivi sono anche movimentati per la voce dei Ratei di Debito su altri costi 2.5.1.03.01.01.001 e per la precisione vengono incrementati per € 13.319,81.

In riferimento al FCDE 2022 si registra un maggior accantonamento rispetto al FCDE 2021 di € 736.010,41, il quale viene iscritto tra le altre sopravvenienze attive alla voce B14d.

Alla voce B14d Svalutazione crediti viene iscritta anche la differenza positiva degli stralci effettuati per € 783.504,26 che differiscono dall'importo dell'allegato al Fondo Crediti per le quote stralciate gli anni precedenti e non ancora prescritti o incassati.

Per tutti gli altri crediti stralciati, avendo una data di prescrizione antecedente il 2023, vengono considerate le insussistenze dell'attivo e non viene calcolato il relativo Fondo Svalutazione.

In riferimento agli accantonamenti, rispetto al 2021 viene rilevata una diminuzione sugli altri accantonamenti per i contenziosi per € 62.000,00 iscritta tra le altre sopravvenienze attive e un incremento degli altri accantonamenti che vengono così scomposti sull'allegato a/1 così scomposta:

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo contenzioso						
2001303	FONDO CONTENZIOSO	578.362,06	-72.000,00	10.000,00		516.362,06
Totale Fondo contenzioso		578.362,06	-72.000,00	10.000,00		516.362,06
Altri accantonamenti						
	quota enoteca italiana	4.500,00				4.500,00
	SANZIONI CODICE STRADA DA TRASFERIRE ALLA PREFETTURA	21.953,10			158.699,21	180.652,31
	ACCANTONAMENTO RISPARMI STRAORDINARIO PER INC SALARIO ACCESSORIO	3.631,46			2.674,41	6.305,87
	ACCANTONAMENTO ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE	700,00	-700,00			
	ACCANTONAMENTO UNIONE DEI COMUNI	38.658,28				38.658,28
	ACCANTONAMENTO PASSIVITA POTENZIALI - FONDO SOCIALE ART. 1 C. 449 l. d-quinquies, L. 232/2016.	56.631,37				56.631,37

2001300	ACCANTONAMENTO RAZIONALIZZAZIONE PIANO DI	8.431,75	-6.801,95	3.259,68	-1.629,80	3.259,68
2001304	ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	121.589,00	-121.589,00			
2001305	indennità fine mandato	9.018,00		4.141,00		13.159,00
2001306	ACCANTONAMENTO RISCHI SU CREDITI TIA	20.800,00				20.800,00
2001308	personale in quiescenza	37.002,28		5.500,00		42.502,28
2001307	ACCANTONAMENTO SOMME DA PAGARE PREFETTURA	4.080,91				4.080,91
Totale Altri accantonamenti		326.996,15	-129.090,95	12.900,68	159.743,82	370.549,70

Dettaglio Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti e crediti stralciati dal Bilancio:

Conto		Dare	Avere	Variazione +/- 2021
Dettaglio Variazione Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti 2022:				
2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	5.197.011,63	4.544.553,25	652.458,38
2.4.1.02.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	- €	- €	0,00
2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	694.937,60	611.385,57	83.552,03
2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	0,00	0,00	0,00
Totale		5.891.949,23 €	5.155.938,82 €	736.010,41
Dettaglio Fondo Svalutazione Crediti 2022 iscritto nello Stato Patrimoniale:				
2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti		5.891.949,23	
di cui				0
	A C II 1	4.544.553,25	5.197.011,63	-652.458,38
	A C II 2	- €	- €	0,00
	A C II 3	611.385,57	694.937,60	-83.552,03
	A C II 4	0,00	0,00	0,00
Totale		5.155.938,82 €	5.891.949,23 €	-736.010,41

Dettaglio Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti stralciati:

Conto		Dare	Avere
1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	767.473,06	0,00
1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	15.997,70	0,00
5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	0,00	783.470,76
2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti	0,00	783.470,76
2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	783.470,76	0,00

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	268.518,40	186.193,98		
a	da società controllate	136.979,82	82.187,88		
b	da società partecipate	131.538,58	104.006,10		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6,18	47,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	268.524,58	186.241,23		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	435.230,93	447.220,48		
a	Interessi passivi	435.230,93	447.220,48		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	435.230,93	447.220,48		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-166.706,35	-260.979,25		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	583.659,20	D18	D18
23	Svalutazioni	0,41	19.577,83	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-0,41	564.081,37		

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	200.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	359.017,49	310.627,82		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	124.866,40		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	559.017,49	635.494,22		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	184.101,89	124.742,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	33.388,42	4.857,02		E21d
	Totale oneri straordinari	217.490,31	129.599,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	341.527,18	505.894,63		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-61.344,81	532.155,13		
26	Imposte	240.570,67	231.020,68	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-301.915,48	301.134,45		

Le voci E24c e E25b sono composte da:

Conto E 24c	Sopravvenienze attive	Insussistenza del passivo	Importo
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Adeguamento Accantonamenti in apertura		26.187,53
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Minor accantonamento FCDE 2022 contenzioso		62.000,00
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Quadratura Crediti / Debiti		26.539,53
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive - Economie Impegni personale reimputati		18.468,59
5.2.2.01.01.001		Economie Spese*	225.821,84
		Totale	359.017,49

Note* Al netto delle economie sul Titolo II Macroaggregato 02

Conto E 25b	Sopravvenienze passive	Insussistenza dell'attivo	Importo
5.1.1.01.01.00 1	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		131.589,00
5.1.1.99.99.99	Altre Sopravvenienze Passive - Iva commerciale su reversali a residuo		2.631,25
5.1.2.01.01.00 1		Economie Entrate**	49.881,64
Totale			184.101,89

Note** Al netto degli stralci presenti in allegato FCDE e delle economie sul Titolo IV

Le voci E24e e E25d sono composte da:

Conto E 25d	Altri Oneri straordinari	Importo
5.1.9.01.01.999	Impegni di Competenza Titolo II Macroaggregato 05	33.388,42
Totale		33.388,42

Le imposte: sono inserite, 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.

L'utile di esercizio è inferiore rispetto all'esercizio 2021, soprattutto a causa dell'incremento importante del FCDE e del FSC rispetto all'esercizio precedente. Sono anche venute a mancare le rivalutazioni di partecipazioni che come previsto dal principio contabile vanno ad incrementare le riserve indisponibili del Patrimonio Netto.

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

+	225.821,84	Insussistenze del passivo
+	2.473,56	Economie Titolo II Macroaggregato 02
Tot.	228.295,40	Totale Insussistenze del passivo + Economie Titolo II Macroaggregato 2
Tot.	228.295,40	Totale Riaccertamento residui passivi di parte corrente e altri

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

+	49.881,64	Insussistenze dell'attivo
+	41,02	Economie Titolo IV Tipologia 2
+	783.470,76	Fondo svalutazione crediti
Tot.	833.393,42	Totale Insussistenze dell'attivo e utilizzo Fondo svalutazione crediti
Tot.	833.393,42	Totale Riaccertamento residui attivi di parte corrente e altri

Quadratura € 0,00

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		2022	2021	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	13.479,04	7.789,04	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.184,73	17.818,25	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	309.824,12	447.050,39	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		327.487,89	472.657,68		

Immobilizzazioni Materiali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	28.345.458,44	27.382.928,46		
1.1	Terreni	3.133.608,46	3.133.608,46		
1.2	Fabbricati	8.240.848,91	7.299.017,31		
1.3	Infrastrutture	16.971.001,07	16.950.302,69		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	20.230.691,98	19.001.482,99		
2.1	Terreni	5.663.324,49	5.666.046,67	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	13.740.794,71	12.658.248,10		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	104.930,04	90.336,13	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.770,28	156.990,94	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	319.437,99	180.974,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.182,25	20.474,79		
2.7	Mobili e arredi	161.652,22	178.411,78		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	53.600,00	50.000,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.283.985,28	3.960.753,51	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		51.860.135,70	50.345.164,96		

Immobilizzazioni Finanziarie:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	9.059.066,85	8.827.084,35		
a	imprese controllate	211.771,00	211.179,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.735.724,05	3.604.210,35	BIII1b	BIII1b

	c	altri soggetti	5.111.571,80	5.011.695,00		
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	9.059.066,85	8.827.084,35		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.246.690,44	59.644.906,99		

Il nuovo modello suddivide le immobilizzazioni finanziarie in partecipazioni, crediti e titoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, rientranti nel G.a.p. ed affidatarie dirette di servizi vengono valutate con il metodo del patrimonio netto, mentre le partecipazioni in altre imprese mantengono la valutazione al costo di acquisto.

Se alla data di redazione dello stato patrimoniale non si è in possesso del patrimonio netto della partecipata, la percentuale di partecipazione verrà applicata sull'ultima consistenza patrimoniale approvata.

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.

Di seguito le società partecipate dell'ente, con relativo valore indicato sullo stato patrimoniale

Partecipazioni						
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazioni detenute direttamente	PN 2021	Valore della partecipazione	Valore Rendiconto 2021	VARIAZIONE +/-
Montepulciano Servizi S.r.l.	Società a responsabilità limitata	100,00	211.771,00	211.771,00 €	211.179,00 €	592,00 €
			Totale	211.771,00 €	211.179,00 €	592,00 €
Totale Imprese Controllate						592,00 €
Intesa S.p.a.	Società per azioni	5,48	67.249.212,00	3.685.256,82 €	3.560.363,56 €	124.893,26 €
Siena Casa S.p.a.	Società per azioni	3,00	1.550.727,00	46.521,81 €	40.032,96 €	6.488,85 €
Società della Salute Amiata Senese e Valdorcina	Società per azioni	13,00	27.786,00	3.612,18 €	3.486,34 €	125,84 €
Terre di Siena Lab S.r.l.	Società a responsabilità limitata	0,53	62.876,00	333,24 €	327,49 €	5,75 €
			Totale	3.735.724,05 €	3.604.210,35 €	131.513,70 €
Totale Imprese Partecipate						131.513,70 €
Consorzio Terrecablate	Ente strumentale partecipato	3,95	2.034.397,00	80.358,68 €	80.337,31	21,37 €

Fondazione Cantiere Internazionale d'Arte	Ente strumentale partecipato	96,30	900.620,96	867.297,98 €	845.228,58	22.069,41 €
La Ferroviaria Italiana S.p.a.	Società per azioni	4,01	56.450.850,00	2.263.679,09 €	2.199.908,18	63.770,91 €
Microcredito di solidarietà S.p.a.	Società per azioni	0,69	2.161.733,00	14.915,96 €	10.304,98	4.610,98 €
Nuove Acque S.p.a.	Società per azioni	2,42	69.635.554,00	1.685.180,41 €	1.685.180,82	- 0,41 €
Patto 2000 S.c.a.r.l. (in Liquidazione)	Società consortile	0,57	226.123,00	1.288,90 €	1.288,90	- €
Società delle Terme e del benessere S.p.a. (In fallimento)	Società per azioni	0,45	-	- €	-	- €
Siena Ambiente S.p.a.	Società per azioni	0,79	24.678.253,00	194.958,20 €	185.858,00	9.100,20 €
Istituzione Biblioteca Comunale Piero Calamandrei	Ente strumentale partecipato	100,00	3.892,58	3.892,58 €	3.588,24	304,34 €
			Totale	5.111.571,80 €	5.011.695,00	99.876,80 €
Totale Altre Imprese						99.876,80 €
Totale				9.059.066,85 €	8.827.084,35 €	231.982,50 €

PN Altre riserve indisponibili 2.1.2.04.99.99.999
4.2.1.01.01.
CE Svalutazioni 001

Rivalutazioni	231.982,91 €
Svalutazioni	0,41 €
	231.982,50 €

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		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

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		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	1.045.565,97	905.585,29		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.045.565,97	905.585,29		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.120.768,39	573.754,53		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.117.768,39	570.754,53		
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	462.258,64	395.638,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti	885.167,29	1.780.860,39		
a	verso l'erario	53.716,37	53.716,37		
b	per attività svolta per c/terzi	160.278,04	300.604,68		
c	altri	671.172,88	1.426.539,34		
	Totale crediti	3.513.760,29	3.655.838,83		

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		
	9.437.753,99 €	Totale Residui attivi
	10.877,45 €	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali
	€ -	Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie
	2.218.244,85 €	Crediti stralciati dal conto del bilancio
Total e	11.645.121,39 €	Totale Residui attivi rettificati
	3.513.760,29 €	Crediti dello SP
	2.218.244,85 €	Fondo svalutazione crediti stralciati

	5.891.949,23 €	Fondo svalutazione crediti
	- 5.620,08 €	Credito IVA da gestione split
	- 1.038,33 €	IVA in sospensione/differita (iva su fatture non pagata)
	16.585,27 €	Iva su Fatture da emettere
	€ -	Credito IVA da dichiarazione non utilizzato
Total e	11.645.121,39 €	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		2022	2021	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		

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. 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.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	5.925.024,38	6.935.103,15		
a	Istituto tesoriere	5.925.024,38	6.935.103,15		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	10.877,45	27.758,13	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.935.901,83	6.962.861,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.449.662,12	10.618.700,11		

I depositi postali al 31.12.2022 sono pari ad € 2.030,72 mentre non sono presenti depositi bancari al 31.12.2022 riferiti ai residui del Titolo V dell'Entrata.

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		2022	2021	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	53.377,25	45.315,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	53.377,25	45.315,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.749.729,81	70.308.922,10		

Di seguito il dettaglio dei Risconti attivi calcolati:

Assicurazioni		Bolli Auto		Bolli Auto		Bolli Auto		Bolli Auto	
Manifestazione finanziaria	Anticipata	Manifestazione finanziaria	Anticipata	Manifestazione finanziaria	Anticipata	Manifestazione finanziaria	Anticipata	Manifestazione finanziaria	Anticipata
Riferita ad un:	Costo	Riferita ad un:	Costo	Riferita ad un:	Costo	Riferita ad un:	Costo	Riferita ad un:	Costo
Importo	€ 70.326,60	Importo	€ 4.068,08	Importo	€ 250,00	Importo	€ 576,59	Importo	€ 2.442,95
Data iniziale	31/08/2021	Data iniziale	31/01/2022	Data iniziale	31/07/2021	Data iniziale	31/08/2021	Data iniziale	30/09/2021
Fine esercizio contabile	31/12/2021	Fine esercizio contabile	31/12/2021	Fine esercizio contabile	31/12/2021	Fine esercizio contabile	31/12/2021	Fine esercizio contabile	31/12/2021
Data finale	30/08/2022	Data finale	30/01/2023	Data finale	30/07/2022	Data finale	30/08/2022	Data finale	29/09/2022
Risconto Attivo	€ 46.627,50	Risconto Attivo	€ 4.402,44	Risconto Attivo	€ 144,52	Risconto Attivo	€ 382,29	Risconto Attivo	€ 1.820,50
				Totale risconti attivi 2021		€ 53.377,25			

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, è¹ 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.²

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

¹ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

² Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

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;³

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 metodo⁴.**

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'Amministrazione⁵ 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.

³ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

⁴ Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

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 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 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 2021:

- 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 2021 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 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;
- 6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;
- 7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.

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 2020 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.

Variazione del Patrimonio Netto

A) PATRIMONIO NETTO		2021	2020	Variazione +/-
I	Fondo di dotazione	3.701.145,12	3.701.145,12	--
II	Riserve	49.145.178,47	49.427.917,24	- 282.738,77
di cui				
II b	da capitale	3.301.134,63	3.301.134,63	0,00
II c	da permessi di costruire	464.371,18	341.319,71	123.051,47
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	45.347.689,75	42.714.829,22	2.632.860,53
II e	altre riserve indisponibili	231.982,91	3.070.633,68	-2.838.650,77
II f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-301.915,48	301.134,45	-603.049,93
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-101.770,87	-674.144,28	572.373,41
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.084.142,37	-2.822.082,72	737.940,35

Oneri di Urbanizzazione

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
5.2.9.02.01.001	Permessi di Costruire	100.167,20	0,00	-100.167,20
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	100.167,20	100.167,20

Gli Oneri di Urbanizzazione accertati in competenza che vanno a finanziare investimenti riferiti a beni demniali, indisponibili e per beni storici e culturali vanno ad incrementare le riserve indisponibili di riferimento. Nel caso specifico dell'Ente l'importo è di € 300.167,20

Oggetto	Conto dare	Descrizione dare	Importo dare	Allegato 10 dare	Conto avere	Descrizione avere	Importo avere	Allegato 10 avere
OOUU	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	100.167,20	R_E.24.A	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	100.167,20	P_A.02.D
			100.167,20				100.167,20	

Beni Demaniali e Indisponibili

	Valore all' 01/01	Var +	Var -	Valore al 31/12
Beni demaniali				-
Beni Indisponibili				-
oppure				
Beni demaniali e indisponibili	42.714.829,22	5.305.891,66	2.873.031,13	45.147.689,75

TOTALE	€ 5.305.891,66	€ 2.873.031,13	€ 45.147.689,75
---------------	----------------	----------------	-----------------

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.873.031,13	5.305.891,66	2.432.860,53
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	5.205.724,46	2.873.031,13	-2.332.693,33
5.2.9.02.01.002	Riserve da permessi di costruire	100.167,20	0,00	-100.167,20

Le riserve indisponibili Alld sono incrementate rispetto al 2021 , 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 € 2.332.693,33 e viene iscritto tra i Risultati economici positivi / negativi portati a nuovo (solo con capirenza, in questo caso la differenza viene iscritta sulle riserve negative per beni indisponibili);

Oggetto	Conto dare	Descrizione dare	Importo dare	Allegato 10 dare	Conto avere	Descrizione avere	Importo avere
Riserve indisponibili	2.1.2.04.02.01.00 1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.873.031,13	P_A.02 D	2.1.2.04.02.01.00 1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.205.724,46
Riserve indisponibili	2.1.2.04.99.01.00 1	Altre riserve distintamente e indicate n.a.c.	248.550,96	P_A.02F	2.1.6.01.01.01.00 1	Riserve negative per beni indisponibili	3.121.582,09
Riserve indisponibili	2.1.6.01.01.01.00 1	Riserve negative per beni indisponibili	5.205.724,46	P_A.05			0,00
			8.327.306,55				8.327.306,55

Risultati economici positivi / negativi portati a nuovo

	Valore all' 01/01	Var +	Var -	Valore al 31/12
Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	-674.144,28	572.373,41	-	- 101.770,87
Risultato economico dell'esercizio 2021	301.134,45	-	301.134,45	-
Altre riserve indisponibili	3.070.633,68	-	3.070.633,68	-
Altre riserve disponibili	-	3.302.616,59	3.302.616,59	-
Riserve Negative per Beni indisponibili	- 2.822.082,72	5.943.664,81	5.205.724,46	- 2.084.142,37

Oggetto	Conto dare	Descrizione dare	Importo dare	Allegato 10 dare	Conto avere	Descrizione avere	Importo avere	Allegato 10 avere
Apertura riserve negative per beni indisponibili	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	3.070.633,68	P_A.0 2E	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	3.070.633,68	P_A.0 2F
Apertura riserve negative per beni indisponibili	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	2.822.082,72	P_A.0 2F	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	2.822.082,72	P_A.0 5
			5.892.716,40					5.892.716,40

Riserve negative per Beni Indisponibili

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve disponibili	248.550,96	0,00	-248.550,96
2.1.2.04.02.01.001	Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	2.873.031,13	5.205.724,46	2.332.693,33
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	5.205.724,46	3.121.582,09	-2.084.142,37

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.

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.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	37.002,28	37.002,28	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	849.909,48	900.043,46	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		886.911,76	937.045,74		

Si riportano gli accantonamenti presenti a bilancio al netto del FCDE e Fondo anticipazione liquidità in quanto non si riferisce a titoli che vengono considerati sul Conto Economico e il fondo perdite società partecipate.

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		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

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		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	10.973.241,11	11.150.329,55		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	36.042,06	41.750,62		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.937.199,05	11.108.578,93	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.165.871,50	1.836.872,63	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	689.565,13	990.675,03		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	213.276,88	224.264,58		
c	imprese controllate	0,00	52.000,00	D9	D8
d	imprese partecipate	17.481,68	19.036,79	D10	D9
e	altri soggetti	458.806,57	695.373,66		
5	Altri debiti	964.722,37	746.758,10		
a	tributari	68.015,66	70.347,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.363,15	6.134,61		
c	per attività svolta per c/terzi	112.416,29	107.007,67		
d	altri	779.927,27	563.268,29		
TOTALE DEBITI (D)		14.793.400,11	14.724.635,31		

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

	3.790.887,67 €	Totale Residui passivi
	- €	Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (Tit 3 e Tit 4)
Totale	3.790.887,67 €	Totale Residui passivi rettificati
	14.793.400,11 €	Debiti dello SP
	10.942.182,09 €	Debiti da finanziamento
	66.471,82 €	Debito IVA (Saldo Iva a Debito ed Erario c/Iva)
	6.141,47 €	Iva su Fatture da ricevere
Totale	3.790.887,67 €	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		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	166.727,86	129.974,57	E	E
	Risconti passivi	4.544.195,21	4.583.296,67		
1	Contributi agli investimenti	4.466.957,38	4.049.431,14		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.297.888,73	3.875.133,57		
b	da altri soggetti	169.068,65	174.297,57		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	77.237,83	533.865,53		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.710.923,07	4.713.271,24		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.749.729,81	70.308.922,10		

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale e di altri ratei su altri costi, applicando il principio della competenza economica per € 166.727,86; mentre per quanto riguarda i contributi agli investimenti sono movimentati in diminuzione da ammortamenti attivi per € 138.153,32 e in aumento da contributi che verranno utilizzati negli anni successivi per € 733.933,76 al netto delle quote considerate come quota di competenza dell'avanzo vincolato da trasferimenti.

Gli altri risconti passivi sono riferiti all'allegato A/2 come segue:

Altri risconti Passivi	Avere
	Quota dell'anno*
Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	- €
Avanzo vincolato da trasferimenti	77.237,77 €
Avanzo vincolato da mutui	P.F. non previsto su CE
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	- €
Altri vincoli	- €
TOTALE	77.237,77 €

* In riferimento alla quota dell'anno vengono riscontati i ricavi di riferimento in quanto il valore in avanzo proviene dalla gestione di competenza

Conto Economico Ricavi	Dare
Ricavi da trasferimenti correnti	- €
Contributi agli Investimenti	77.237,77 €
Altri ricavi diversi	- €
TOTALE	77.237,77 €

QUADRATURA

€ 0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	(2019_AVLAGO SPESE SITO INTERNETE RISERVA LAGO DI MONTEPULCIANO)		SPESE SITO INTERNET RISERVA LAGO DI MONTEPULCIANO - E. 2010214	3.018,20								3.018,20
	(2019_AVTURISM ATTIVITA' PROGETTUALI TURISMO AMBITO)		ATTIVITA' PROGETTUALI TURISMO SU AMBITO TERRITORIALE - E. 2010216	3.989,10								3.989,10
2010105	CONTRIBUTO STATO DIGITALIZZAZIONE E INNOVAZIONE TECNOLOGICA - U. 108102 (21_31CONT. CONTR. DIGITALIZZAZIONE E INNOVAZIONE TECNOLOGICA)		SPESE DIGITALIZZAZIONE E INNOVAZIONE TECNOLOGICA - confluisce anche il E. 2010105	3.997,20								3.997,20
2010110	CONTRIBUTO STATO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI COMUNALI - QUOTA VINCOLATA PIANI DI SICUREZZA - U. 302200 (19_55CONT VINCOLO CONTRIBUTI MESSA IN SICUREZZA)		INTERVENTI DI PIANI DI SICUREZZA - E. 2010110	291,24								291,24
2010110	CONTRIBUTO STATO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI COMUNALI - QUOTA VINCOLATA PIANI		INTERVENTI DI PIANI DI SICUREZZA - E. 2010110	22.588,76								22.588,76

	DI SICUREZZA - U. 302200 (20_52CONTR CONTRIBUTI CORRENTI PIANI SICUREZZA)										
20101 10	CONTRIBUTO STATO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI COMUNALI - QUOTA VINCOLATA PIANI DI SICUREZZA - U. 302200 (21_09CONTR CONTRIBUTI CORRENTI PIANI SICUREZZA)		INTERVENTI PIANI DI SICUREZZA - E. 2010110			32.754,76				32.754,76	32.754,76
20101 15	CONTR. STATO COVID-19- SOLIDARIETA' ALIMENTARE UTENZE DOMESTICHE AFFITTI- ART. 53 DL 73/2021 - U. 1101104 (20_80CONTR COVID-19 CONTR.STATO BUONI PASTO)		EMERGENZA COVID- 19 - BUONI SPESA - AFFITTI - UTENZE DOMESTICHE - ART. 53 DL 73/2021 - E. 2010115	0,54							0,54
20101 16	CONTR. STATO COVID-19 - STRAORDINARI P.M. - U. 301108 (20_81CONTR COVID19 -CONTR STATO -STRAORD. PM)		COVID-19 - STRAORDINARI P.M. - E. 2010116	321,75							321,75
20101 17	CONTR. STATO COVID-19 - INDENNITA' P.M. - U. 301133 (20_82CONTR COVID-19-CONTR. STATO INDENNITA P.M.)	301133	COVID-19 - INDENNITA ORDINE PUBBLICO P.M. - E. 2010117			5.865,10	5.865,10				
20101 18	CONTR. STATO COVID-19 - SANIFICAZIONI E DISINFESTAZIONI - U. 110103 (20_83CONTR COVID-19 CONTR STATO SANIFICAZIONI)		COVID-19 - SERVIZI VARI TUTELA SALUTE - E. 2010118	200,06							200,06
20101 19	CONTR. STATO COVID-19 - CENTRI ESTIVI - U. 1201146 (21_17CONTR COVD 19 - CONT. STATO CENTRI ESTIVI)	1201146	COVID-19 - ORGANIZZAZION E CENTRI ESTIVI 3-14 - E. 2010119			11.644,58	11.644,58				
20101 20	CONTR. STATO COVID-19 - IMPOSTA DI SOGGIORNO ART. 180 DL 34/2020 (22_61CONT RESTITUZIONE TRASFERIMENTI CAP. 2010120 PER		RESTITUZIONE TRASFERIMENTI CAP. 2010120 PER IMPOSTA DI SOGGIORNO			44.466,01				44.466,01	44.466,01

	IMPOSTA DI SOGGIORNO)										
2010126	CONTR. STATO COVID-19 - art. 6 comma 1 DL 73/2021- TA.RI AGEVOLAZIONI UTENZE NON DOMESTICHE - U. 1401106 (21_12CONTR COVID_19 - CONTR. STATO TA.RI UTENZE NON DOMESTICHE)		COVID - 19 - AGEVOLAZIONI TA.RI. UTENZE NON DOMESTICHE - E. 2010126	19.753,15	19.753,10		19.753,10				0,05
2010137	CONT. MINISTERO INTERNO SCUOLE SICURE - U. 406106/406130/406205 (22_58CONT SCUOLE SICURE)		PROGETTO SCUOLE SICURE - VIDEOSORVEGLIANZA E ATTREZZATURE - E. 2010137			12.914,15	7.087,78	5.811,37		15,00	15,00
2010208	FINANZIAMENTI R.T. INTEGRAZIONE CANONI D'AFFITTO - U. 1206107 (21_32CONT CONTRIBUTO INTEGRAZIONE CANONI D'AFFITTO)		INTEGRAZIONE CANONI D'AFFITTO - E. 2010208	13.552,00							13.552,00
4020000	CONTRIBUTI DESTINATI AD INVESTIMENTI MESSA IN SICUREZZA - U. 1005200 (19_14CONT VINCOLO CONTRIBUTI INTERVENTI SICUREZZA STRADALE)		INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADALE - E. 4020000	9.736,81							9.736,81
4020002	CONTRI. STATO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO TERMICO EX TRIBUNALE - U. 105206 (20_60CONTR CONTRI. STATO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX TRIBUNALE)		EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO TERMICO EX TRIBUNALE - E. 4020002	7.100,02							7.100,02
4020005	MINISTERO-CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO TERMICO MUSEO CIVICO - U. 502202 (21_01CONT EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO TERMICO MUSEO CIVICO)	502202	MUSEO CIVICO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO TERMICO - E. 4020005			82.154,75	82.154,75				

40200 06	CONTRIBUTO STATO - INCARICO PROGETTAZIONE STRADE - U. 1005225 (21_05CONTR CONTRIBUTO STATO PROGETTAZIONE STRADA COLLEGAMENTO ACQUAVIVA)		INCARICO PROGETTAZIONE STRADA COLLEGAMENTO V. VECCHIE MURA E V. TOMBINO ACQUAVIVA - E. 4020006	12,30							12,30
40200 07	CONTRIBUTO STATO - INCARICHI PROGETTAZIONE UFFICIO TECNICO - U. 106201 (21_06CONTR INCARICO PROGETTAZIONE UFFICIO TECNICO - E. 4020007)		INCARICO PROGETTAZIONE UFFICIO TECNICO - E. 4020007	7.000,00							7.000,00
40200 08	CONTRIB. MINISTERO INTERNO DECRETO 14.01.2022 - MANUT. STRADE - MARCIAPIEDI ARREDO URBANO - U. 1005213 (22_50CONTR CONTRIBUTO MINISTERO MANTENZIONE STRADE MARCIAPIEDI ARREDO URBANO 2022-2023)	100521 3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO - E. 4020008			60.000,00	60.000,00				
40200 15	CONT. PNRR AGENZIA COESIONE SOCIALE - FARMACIE RURALI - U. 1402200 (22_60CONTR PNRR - AGENZIA COESIONE SOCIALE INTERVENTO POTENZIAMENTO SERVIZI FARMACIE)	140220 0	PNRR - AGENZIA COESIONE SOCIALE INTERVENTO POTENZIAMENTO O SERVIZI FARMACIA - E. 4020015			38.140,00	38.140,00				
40201 02	CONT. REG. PROGETTAZIONE INTERVENTI RIPRISTINO MURA CASTELLANE - U. 106200 (19_54CONTR VINCOLO CONTRIBUTI)		INCARICO PROGETTAZIONE INTERVENTI RIPRISTINO MURA CASTELLANE - E. 4020102	4.902,94							4.902,94
40201 07	CONTRIBUTO INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI V. FIORENZUOLA - CAPOLUOGO - U. 105211 (22_06CONTR INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI V. FIORENZUOLA - CAPOLUOGO)	105211	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI V. FIORENZUOLA - CAPOLUOGO - E. 4020107			146.908,80	31.569,87	115.336,93		2,00	2,00

40201 10	CONT. REGIONE MURA TRATTO PORTA FARINE S. MARIA DEI SERVIZI - U. 901201 (21_18CONT CONTRIBUTI REGIONE MURA MEDIEVALI - PERCORRENZA ESTERNA - TRATTO PORTA DELLE FARINE S. MARIA DEI SERVIZI)	901201	RIPRISTINO MURA TRATTO PORTA FERINE S. MARIA DEI SERVIZI - E. 4020110			35.331,53	35.331,53				
40201 12	CONTR. REGIONE ACQUISTO ACCESS POINT SCUOLE - U. 406203 (21_19CONT CONTRIBUTO REGIONE ACQUISTO ACCESS POINT SCUOLE)	406203	ACQUISTO ACCESS POINT SCUOLE - E. 4020112	3.500,00	3.500,00		3.499,94			0,06	0,06
40201 21	TRASFERIMENTI PROVINCIA PROGETTO VALORIZZAZIONE LAGO MONTEPULCIANO - U. 905202 (19_62CONT. PROV VALORIZZAZIONE LAGO MONTEPULCIANO)		PROGETTO VALORIZZAZIONE LAGO DI MONTEPULCIANO - E. 4020121	2.969,18					-1.536,59		4.505,77
40201 23	CONT. REGIONE EFFICIENTAM. ENERGETICO SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO - U. 402217 (19_5CONTR VINCOLO CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE MEDIE CAPOLUOGO)	402217	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE MEDIE CAPOLUOGO - E. 4020123			371.398,68	371.398,68				
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				102.933,25	23.253,10	841.578,36	628.305,33	159.288,30	-1.536,59	77.237,83	158.454,57

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.

STATO PATRIMONIALE				
Passività	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	2.499.611,69	5.545.345,75		
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	2.499.611,69	5.545.345,75		