

# **COMUNE DI COLLECCHIO**

## **NOTA INTEGRATIVA AI PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

## RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità 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.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118/2011. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singola operazione contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso una perdita di esercizio di euro 1.948.867,30 iniziando a commentare:

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4-3 del D. Lgs. N. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### A) Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) Immobilizzazioni

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

*Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.*

*Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.*

*Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.*

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso dell'esercizio:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.729,08	10.457,77
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	78.523,88	81.287,73
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>84.252,96</b>	<b>91.745,50</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>15.755.528,62</b>	<b>14.979.625,93</b>
	1.1	Terreni	455.719,05	455.719,05
	1.2	Fabbricati	49.371,18	50.550,14
	1.3	Infrastrutture	15.250.438,39	14.473.356,74
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>28.548.699,05</b>	<b>26.931.070,58</b>
	2.1	Terreni	8.975.596,84	8.975.596,84
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	16.121.466,85	14.517.352,33
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	76.257,90	6.383,65
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.112,10	34.194,20
	2.5	Mezzi di trasporto	36.350,00	22.692,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.825,77	20.744,64
	2.7	Mobili e arredi	206.537,49	68.113,89
	2.8	Infrastrutture	3.048.552,10	3.285.993,03
	2.99	Altri beni materiali	16.000,00	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.174.448,62	382.171,52
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>46.478.676,29</b>	<b>42.292.868,03</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	<b>2.457.490,57</b>	<b>2.781.569,80</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	28.326,72	34.279,50
	c	<i>altri soggetti</i>	2.429.163,85	2.747.290,30
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.457.490,57</b>	<b>2.781.569,80</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>49.020.419,82</b>	<b>45.166.183,33</b>

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2022

delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2022, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

Quadratura cespiti		
<b>Valore Immobilizzazioni all' 1/1</b>	<b>42.384.613,53</b>	
Totale Impegnato titolo 2	5.983.947,83	+
Totale Impegnato titolo 3	-	+
Impegni al titolo 1 ad inventario	-	+
Titolo 2 a conto economico	25.280,69	-
Investimenti fissi da non capitalizzare	-	-
Titolo 2 a storno Stato Patrimoniale (IVA Cred)		-
Titolo 3 relativo a movimenti di finanziamento		-
Alienazioni di beni	171.834,40	-
Ammortamenti	1.780.351,42	-
Plusval. su alienaz. beni senza valore catastale	171.834,40	+
<b>Valore finale</b>	<b>46.562.929,25</b>	
<b>Valore a Bilancio</b>	<b>46.562.929,25</b>	-
Bilancio		Inventario
Immateriali	84.252,96	84.252,96
Materiali	46.478.676,29	46.478.676,29
Ammortamenti	1.780.351,42	1.780.351,42

Come desumibile dal prospetto di cui sopra, alcuni acquisti di beni sono stati contabilizzati tra le spese correnti del bilancio. Di seguito un riepilogo:

IMPEGNI NON CAPITALIZZATI - TITOLO II		
874/2022	PARROCCHIA PURIFICAZIONE - RIPARTIZIONE E ASSEGNAZIONE AGLI ENTI RELIGIOSI DE	7.599,16
875/2022	S. PIETRO APOSTOLO - RIPARTIZIONE E ASSEGNAZIONE AGLI ENTI RELIGIOSI DEI CONTR	400,84
2007/2022	UNIONE PEDEMONTANA - QUOTA CAPITALE 2022	16.113,29
1988/2022	REGIONE EMILIA ROMAGNA - PIANO DI COLTIVAZIONE E SISTEMAZIONE FINALE DELL'U	933,92
1989/2022	PROVINCIA DI PARMA - PIANO DI COLTIVAZIONE E SISTEMAZIONE FINALE DELL'UNITÀ I	233,48
		25.280,69

## Immobilizzazioni finanziarie

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni:

Ragione sociale	% Diretta	Costo storico	Criterio di valutazione	Valore partecipazione 1/1	Riserva 1/1	Alienazione	Valore 31/12	Variazione Riserva	Riserva 31/12	Minusvalenza da alienazioni
LEPIDA SCPA	0,00150%	1.000,00	patrimonio netto n-1	1.048,22	48,22	-	1.099,57	51,35	99,57	-
CEPIM SPA	0,06590%	4.378,20	patrimonio netto n-1	15.349,19	10.970,99	3.648,48	-	10.970,99	-	729,72
IREN SPA	0,00096%	12.201,00	patrimonio netto n-1	18.930,31	6.729,31	-	28.326,72	9.396,41	16.125,72	-
ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA' EMILIA OCCID.	16,93000%		patrimonio netto n-1	1.922.360,32	1.922.360,32	-	1.740.201,35	182.158,97	1.740.201,35	-
ACER PARMA	2,60000%		patrimonio netto n-1	240.297,38	240.297,38	-	246.320,93	6.023,55	246.320,93	-
ATERSIR	2,82840%		patrimonio netto n-1	345.023,32	345.023,32	-	203.148,19	141.875,13	203.148,19	-
ASP RODOLFO TANZI	1,00000%		patrimonio netto n-1	27.302,05	27.302,05	-	28.286,58	984,53	28.286,58	-
FONDAZIONE MUSEO ETTORE GUATELLI	14,26000%		patrimonio netto n-1	206.548,68	206.548,68	-	205.396,90	1.151,78	205.396,90	-
FONDAZIONE ANDREA BORRI	4,08000%		patrimonio netto n-1	2.931,56	2.931,56	-	2.931,56	-	2.931,56	-
FONDAZIONE MARIO TOMMASINI ONLUS	1,77000%		patrimonio netto n-1	847,83	847,83	-	847,83	-	847,83	-
CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,09000%	-	patrimonio netto n-1	930,94	930,94	-	930,94	-	930,94	-

Fino al 31.12.2020

*“L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.”*

A partire dal 2021, a seguito delle novità introdotte invece

**- Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione,<sup>1</sup> gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.**

Ne consegue che le variazioni dei valori delle partecipate vengano raffigurate con conseguente movimentazione delle “Altre riserve indisponibili”:

<sup>1</sup> Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

Conto	Descrizione	Dare	Avere
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	51,35	
1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	-	
1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	9.396,41	
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	-	182.158,97
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	6.023,55	
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	-	141.875,13
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	984,53	
1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private		1.151,78
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	308.730,04	

Si precisa che a seguito della determina dirigenziale nr. 923 del 17/12/2021, vista la delibera di Giunta nr. 108 del 21/09/2021 e la delibera di Consiglio nr. 71 del 29/12/2020 che prevedeva la razionalizzazione della quota detenuta nella società CEPIM Spa, in data 11/02/2022 si è perfezionata la vendita delle suddette quote, così come previsto e stabilito negli atti.

L'operazione si è conclusa con una minusvalenza, come si rileva nella tabella sopra riportata, a seguito della vendita al prezzo minimo previsto per la parte di cessione a titolo oneroso, come meglio dettagliato nella determina dirigenziale sopra richiamata.

## C) Attivo circolante

### Rimanenze

In fase di assestamento si è provveduto alla rilevazione delle rimanenze finali adeguando il valore alle risultanze dell'inventario:

	Valori	adeguamento
Inventario farmacia 31/12/2021	201.435,13	
Inventario farmacia 31/12/2022	218.807,89	17.372,76

A seguito delle movimentazioni sopra indicate si raffigura la seguente situazione:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	218.807,89	201.435,13
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>218.807,89</b>	<b>201.435,13</b>



## Crediti

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per euro 9.023.766,79, iscritti a patrimonio con l'aggiunta del credito iva, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari e con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria, ma non prescritti e mantenuti nel patrimonio al netto del loro fondo svalutazione.

Quadratura crediti			
Crediti iniziali	10.486.825,79		
Fondo svalutazione crediti 1/1	2.904.555,70		
Crediti IVA non da finanziaria	69.779,00		
Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti	49.772,36		
Residui attivi relativi a incentivi tecnici	45,37		
Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti	5.622,28		
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	1.533.094,52		
Crediti Iniziali a patrimonio	14.810.592,30	RE Attivi iniziali	14.810.592,30
Nuovi crediti da finanziaria	23.313.979,27		
Crediti incassati	29.100.804,78		
Crediti finali	9.023.766,79	RE Attivi finali	9.023.766,79 +
	Fondo svalutazione crediti 31/12	2.023.702,95	-
	Residui attivi relativi a crediti già incassati	724.415,74	-
	<b>Dettaglio residui attivi già incassati</b>		
	Conti correnti postali	147.188,42	
	RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria	577.227,32	
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici		-
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti		-
	Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti	49.772,36	+
	Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stornati dalla finanziaria	49.772,36	-
	Crediti Iva non accertati al 31/12	38.750,00	+
Crediti finali a patrimonio	6.314.398,10	Da prospetto	6.314.398,10

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili, mantenuti in contabilità economico-patrimoniale:

Riclassificazione	Conto Patrimoniale	Descrizione	Importo 1/1	Importo 31/12	Fondo Svalutazione
1.3.2.01.01.01.006	A.C.II.1..b.	recupero imu	2.187,27	2.187,27	2.187,27
1.3.2.01.01.01.008	A.C.II.1..b.	recupero ici	5.088,79	5.088,79	5.088,79
1.3.2.01.01.01.061	A.C.II.1..b.	recupero tares	34.292,02	34.292,02	34.292,02
1.3.2.01.01.01.099	A.C.II.1..b.	recupero tasi	505,28	505,28	505,28
1.3.2.02.01.02.001	A.C.II.3...	servizi scolastici-mensa	7.699,00	7.699,00	7.699,00
		<b>Totale</b>	<b>49.772,36</b>	<b>49.772,36</b>	<b>49.772,36</b>

Quadratura schemi per revisori:

Conciliazione crediti		
Crediti dello Sp	(+)	6.314.398,10
FCDE economica	(+)	2.023.702,95
Depositi postali	(+)	147.188,42
Depositi bancari	(+)	577.227,32
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	38.750,00
Crediti stralciati	(-)	49.772,36
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
FSC su crediti stralciati	(+)	49.772,36
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		9.023.766,79
quadratura		9.023.766,79

## D)Ratei e risconti

La fattispecie non sussiste.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

### A) PATRIMONIO NETTO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	-	-
II		Riserve	<b>48.141.155,46</b>	<b>44.078.896,88</b>
	b	<i>da capitale</i>	200.000,00	200.000,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	214.188,19	39.626,81
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.282.677,70	41.075.279,47
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.444.289,57	2.763.990,60
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	- 1.948.867,30	- 257.236,15
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 257.236,15	-
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 9.152.669,08	- 5.443.472,31
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>36.782.382,93</b>	<b>38.378.188,42</b>

Di seguito si riportano le scritture che hanno movimentato il patrimonio netto al 31.12.2022:

RCL	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
P.A.I....	Fondo di dotazione Totale				-
P.A.I.... Totale					-
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale				-
P.A.II...a. Totale					-
P.A.II...b.	Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c. Totale				-
P.A.II...b.	Riserve da rivalutazione Totale				-
P.A.II...b.	Lasciti e donazioni non vincolati	Apertura	-	200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...b.	Lasciti e donazioni non vincolati Totale		-	200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...b. Totale			-	200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Apertura	-	39.626,81	- 39.626,81
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Permessi di costruire - riserva da avanzo vincolato		174.561,38	- 174.561,38
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire Totale		-	214.188,19	- 214.188,19
P.A.II...c. Totale			-	214.188,19	- 214.188,19
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Apertura	-	41.075.279,47	- 41.075.279,47
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili		3.709.196,77	- 3.709.196,77
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Permessi di costruire - nuovi oneri per beni indisponibili		498.201,46	- 498.201,46
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	45.282.677,70	- 45.282.677,70
P.A.II...d. Totale			-	45.282.677,70	- 45.282.677,70
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Apertura	-	2.763.990,60	- 2.763.990,60
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Partecipazioni - aggiornamento valori	308.730,04		308.730,04
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Partecipazioni - alienazione quote CEPIM - rilev. accertam. gest. Tit E5	10.970,99		10.970,99
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili Totale		319.701,03	2.763.990,60	- 2.444.289,57
P.A.II...e. Totale			319.701,03	2.763.990,60	- 2.444.289,57
P.A.II...f.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale				-
P.A.II...f. Totale					-
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Apertura	257.236,15		257.236,15
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Riporto perdite a nuovo		257.236,15	- 257.236,15
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio Totale		257.236,15	257.236,15	-
P.A.III.... Totale			257.236,15	257.236,15	-
P.A.IV....	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	Riporto perdite a nuovo	257.236,15		257.236,15
P.A.IV....	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo Totale		257.236,15		257.236,15
P.A.IV.... Totale			257.236,15		257.236,15
P.A.V....	Riserve negative per beni indisponibili	Apertura	5.443.472,31	-	5.443.472,31
P.A.V....	Riserve negative per beni indisponibili	Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili	3.709.196,77		3.709.196,77
P.A.V....	Riserve negative per beni indisponibili Totale		9.152.669,08	-	9.152.669,08
P.A.V.... Totale			9.152.669,08	-	9.152.669,08

### Destinazione utili/perdite a nuovo

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a rinviare la perdita ad esercizi futuri:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio		257.236,15
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	257.236,15	

### Movimentazione riserva da permessi di costruire:

Nel corso del 2022 sono state imputate a riserva da permessi da costruire, poiché non ancora definita la natura dell'opera, le quote di oneri confluite in avanzo per euro 174.561,38, la restante parte che finanzia cespiti indisponibili è invece imputata ad apposita riserva:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	174.561,38	
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire		174.561,38

Conto	Descrizione	Dare	Avere
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	498.201,46	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		498.201,46

Infine è stata adeguata la riserva sui cespiti in base alle risultanze dell'inventario in data 31.12.2022:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	3.709.196,77	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		3.709.196,77

Quadratura per schemi revisore:

Variazioni al Patrimonio Netto		
risultato e economico dell'esercizio	+ / -	- 1.948.867,30
Permesso di costruire destinato al titolo 2 a riserva	+	174.561,38
contributo permesso di costruire restituito	-	
variazioni di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		- 319.701,03
Incremento riserva beni indisponibili da oneri		498.201,46
variazione al patrimonio netto		- 1.595.805,49
Totale patrimonio netto al 31.12		36.782.382,93
Totale patrimonio netto al 01.01		38.378.188,42
Variazione patrimonio netto da prospetti		- 1.595.805,49

## B) FONDI PER RISCHI E 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 aventi le seguenti caratteristiche:*

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

*Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.*

Se ne desume che in applicazione del riportato principio, tutti gli accantonamenti che l'ente ha effettuato nell'avanzo dovranno essere accantonati a fondi rischi, tranne naturalmente il Fondo crediti dubbia esigibilità che trova la propria correlazione nel fondo svalutazione crediti e portato in diminuzione dei crediti stessi.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nell'esercizio:

Quadratura fondi Accantonati in avanzo	2021	Utilizzo	Insussistenza	Incremento	2022
TFM	4.500,00			7.263,49	11.763,49
Fondo passività potenziali	234.081,62	60.500,20	1.499,80	100.000,00	272.081,62
Fondo per spese personale	125.240,15			403,84	125.643,99
Fondo incentivante	-				-
Altri fondi spese e rischi futuri per contenzioso	35.333,70			1.524,24	36.857,94
Rinnovi contrattuali	308.902,50	76.900,00			232.002,50
<b>Altri fondi</b>	-				-
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali al 23)	29.457,22			8.746,21	38.203,43
<b>Totale</b>	<b>737.515,19</b>	<b>137.400,20</b>	<b>1.499,80</b>	<b>117.937,78</b>	<b>716.552,97</b>

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si rimanda al paragrafo precedente.

## D) DEBITI

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2022 dell'indebitamento dell'ente:

Istituto Mutuante	Conto	Descrizione	Debito al 1/1	Rata annua	Debito al 31/12
Banca Intesa	2.4.1.01.07.01.001	Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	704.000,00	88.000,00	616.000,00
CDP	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	4.237.143,65	175.211,55	4.061.932,10
Credito sportivo	2.4.1.04.03.03.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	1.127.784,76	72.796,56	1.054.988,20

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 5.579.750,61, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento come da prospetto seguente:

Quadratura debiti			
Debiti iniziali	11.210.163,29		
Residui da Finanziamento	6.068.928,41	Non nei residui	
Debito solo in SP	-	IVA	
Residui attivi relativi a incentivi tecnici	45,37	Da rendiconto	5.146.902,53
Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni pre	5.622,28	RE Tit. 4	-
residui iniziali	5.146.902,53		5.146.902,53
Nuovi debiti	25.990.541,77		
Pagamenti	25.557.693,69		
Residui finali	5.579.750,61	Da rendiconto	5.579.750,61
		residui su titolo 4	-
Debiti non da finanziamento da residuo			5.579.750,61
Iscrizione debiti per quadratura	-		
		Nuovi Mutui	-
		Mutui rinegoziati	
		Mutui pagati	336.008,11
Debiti di finanziamento finale m/l TERMINE Da prospetto debiti: 5.732.920,30			5.732.920,30
	Residui per spese bancarie		
	Debiti di finanziamento finale		5.732.920,30
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici		
Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti			
	Debiti già addebitati su CCP		
Debiti insussistenti in finanziaria per IVA			
		IVA fuori finanziaria	
Debiti finali in Stato patrimoniale	11.312.670,91	Da prospetto	11.312.670,91

Quadratura schemi per revisori:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	11.312.670,91
Debiti da finanziamento	(-)	5.732.920,30
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		5.579.750,61
quadratura		5.579.750,61
* al netto dei debiti di finanziamento		



## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Innanzitutto si sono chiusi i ratei e i risconti passivi dell'anno precedente:

*Ratei di debito per spese del personale*

Mission	Program	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	23.215,04	
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		16.170,88
01	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		7.044,16

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2023 mediante FPV, dei risconti generati dalle concessioni pluriennali, di quelli generati dai contributi agli investimenti e dai risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente:

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	117.662,01	23.215,04
II		Risconti passivi	<b>11.544.405,08</b>	<b>10.650.153,19</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>9.791.659,21</b>	<b>8.754.125,88</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	9.074.739,21	8.013.765,88
	b	da altri soggetti	716.920,00	740.360,00
	2	Concessioni pluriennali	1.326.679,84	1.284.519,03
	3	Altri risconti passivi	426.066,03	611.508,28
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.662.067,09</b>	<b>10.673.368,23</b>

*Ratei di debito per spese del personale*

Mission	Program	Conto	Descrizione	Dare	Avere
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	11.000,00	
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	4.000,00	
01	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	3.000,00	
01	04	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	10.000,00	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	5.000,00	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	40.000,00	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	13.200,00	
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	16.764,94	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo ind	7.500,00	
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	7.197,07	
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		117.662,01

## Contributi agli investimenti

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespite	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		<b>8.754.125,88</b>				<b>168.056,60</b>	<b>9.791.659,21</b>
Contributi agli investimenti da Regioni e province	74.401,97	68.449,81	2017	scuole	2%	1.488,04	66.961,77
Contributi agli investimenti da Regioni e province	20.606,33	18.545,68	2017	alloggi erp	2%	412,13	18.133,55
Contributi agli investimenti da Ministeri	78.999,83	71.099,84	2017	palestra e scuola	2%	1.580,00	69.519,84
Contributi agli investimenti da altre Imprese	250.000,00	225.000,00	2017	scuola elementare	2%	5.000,00	220.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	299.934,36	275.939,60	2018	scuola verdi	2%	5.998,69	269.940,91
Contributi agli investimenti da Regioni e province	891,15	784,23	2018	viabilità	3%	26,73	757,50
Contributi agli investimenti da Regioni e province	164.286,82	151.143,86	2018	alloggi erp	2%	3.285,74	147.858,12
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istru	4.277,35	3.935,15	2018	scuole sicure	2%	85,55	3.849,60
Contributi agli investimenti da Regioni e province	171.765,76	161.459,80	2019	scuola verdi	2%	3.435,32	158.024,48
Contributi agli investimenti da Regioni e province	1.508.000,00	1.417.520,00	2019	edilizia scolastica	2%	30.160,00	1.387.360,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	99.999,99	93.999,99	2019	efficientamento energetico edifici	2%	2.000,00	91.999,99
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	84.600,00	2019	efficientamento energetico edifici	2%	1.800,00	82.800,00
Contributi agli investimenti da Comuni	252.252,00	229.549,32	2019	pista ciclabile	3%	7.567,56	221.981,76
Contributi agli investimenti da Regioni e province	221.774,00	201.814,34	2019	pista ciclabile	3%	6.653,22	195.161,12
Contributi agli investimenti da Ministeri	52.939,53	42.351,62	2021	Riassetto idrogeologico frazioni	20%	10.587,91	31.763,71
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.947,59	86.349,69	2020	Efficientamento energetico edifici	2%	1.798,95	84.550,74
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	86.400,00	2020	Riqualificazione edifici scolastici	2%	1.800,00	84.600,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	108.908,96	106.730,78	2021	Progettazione centro comm.le naturale	2%	2.178,18	104.552,60
Contributi agli investimenti da Regioni e province	33.324,68	31.991,70	2020	Programma recupero alloggi - girata ad Acer - in inventario	2%	666,49	31.325,21
Contributi agli investimenti da Regioni e province	490.000,00	470.400,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco F.Nevicati	2%	9.800,00	460.600,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	160.000,00	153.600,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco F.Nevicati	2%	3.200,00	150.400,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	345.000,00	345.000,00		scuola materna/Asilo nido Allende	2%		345.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	65.039,75	65.039,75		stazione per biciclette (da fare)	3%		65.039,75
Contributi agli investimenti da Ministeri	180.000,00	180.000,00	2022	Riqualificazione dell'impianto di illuminazione del campo da baseball di Collecchio	3%	5.400,00	174.600,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	998.000,00	998.000,00		Contributo statale Idrogeologico Il stralcio	20%		998.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	450.000,00	450.000,00		Regione emilia romagna - Idrogeologico I stralcio	20%		450.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	30.000,00	30.000,00	2021	acquisto telecamere	25%	7.500,00	22.500,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	136.958,38	136.958,38		Sede municipale (ufficio tecnico)	2%		136.958,38
Contributi agli investimenti da Regioni e province	481.900,00	481.900,00		Sede municipale (ufficio tecnico)	2%		481.900,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	64.786,94	-	2021	acquisto alberi	100%		-
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni	1.575.000,00	1.575.000,00		nuova scuola gaiano	2%	31.500,00	1.543.500,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	5.821,88	5.647,22	2021	pista ciclabile	3%	174,66	5.472,56
Contributi agli investimenti da Ministeri	143.155,12	143.155,12		in avanzo perché sarà da restituire Fondi ministeriale per varie progettazioni (spese già sostenute)			143.155,12
Contributi agli investimenti da altre Imprese	12.000,00	11.760,00	2021	scuola verdi	2%	240,00	11.520,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	200.000,00	200.000,00		scuola di gaiano	2%		200.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	40.000,00	40.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	4.000,00	36.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	60.000,00	60.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	6.000,00	54.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	50.000,00	50.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	5.000,00	45.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	12.043,94		2022	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	361,32	11.682,62
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.410,15		2022	Ex casa del Custode	2%	68,20	3.341,95
Contributi agli investimenti da Ministeri	2.773,35		2022	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	83,20	2.690,15
Contributi agli investimenti da Ministeri	75.856,26			Nuova scuola di Gaiano		-	75.856,26
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.863,33			Nuova scuola di Gaiano		-	89.863,33
Contributi agli investimenti da Ministeri	70.062,32		2022	impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	2.101,87	67.960,45
Contributi agli investimenti da Ministeri	253.782,32			Riassetto idrogeologico		-	253.782,32
Contributi agli investimenti da Ministeri	21.187,97		2022	Videosorveglianza finanziamento complessivo 36.500 (restante sul 2023)	5%	1.059,40	20.128,57
Contributi agli investimenti da Ministeri	59.701,49		2022	manutenzione straordinaria strade e marciapiedi	3%	1.791,04	57.910,45
Contributi agli investimenti da Regioni e province	16.262,00		2022	acquisto auto elettrica	20%	3.252,40	13.009,60
Contributi agli investimenti da Ministeri	600.646,80			Nuova scuola di Gaiano		-	600.646,80

*Concessioni pluriennali:*

Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
	<b>2.395.256,35</b>			<b>1.284.519,03</b>	<b>70.116,68</b>	<b>1.326.679,84</b>
Concessioni pluriennali	137.505,95	1991	30	-	-	-
Concessioni pluriennali	154.250,08	1992	30	-	-	-
Concessioni pluriennali	193.936,49	1993	30	6.464,55	6.464,55	-
Concessioni pluriennali	24.825,57	2005	30	10.757,74	827,52	<b>9.930,22</b>
Concessioni pluriennali	13.000,71	2006	30	6.066,98	433,36	<b>5.633,62</b>
Concessioni pluriennali	48.367,32	2007	30	24.183,68	1.612,24	<b>22.571,44</b>
Concessioni pluriennali	154.462,80	2008	30	82.380,16	5.148,76	<b>77.231,40</b>
Concessioni pluriennali	160.276,07	2009	30	90.823,08	5.342,54	<b>85.480,54</b>
Concessioni pluriennali	188.256,63	2010	30	112.953,98	6.275,22	<b>106.678,76</b>
Concessioni pluriennali	141.244,80	2011	30	89.455,04	4.708,16	<b>84.746,88</b>
Concessioni pluriennali	130.621,46	2012	30	87.080,97	4.354,05	<b>82.726,92</b>
Concessioni pluriennali	133.693,84	2013	30	93.585,69	4.456,46	<b>89.129,23</b>
Concessioni pluriennali	130.722,69	2014	30	95.863,32	4.357,42	<b>91.505,90</b>
Concessioni pluriennali	140.651,86	2015	30	107.833,07	4.688,40	<b>103.144,67</b>
Concessioni pluriennali	126.254,69	2017	30	105.212,25	4.208,49	<b>101.003,76</b>
Concessioni pluriennali	93.382,35	2018	30	80.931,35	3.112,75	<b>77.818,60</b>
Concessioni pluriennali	90.298,56	2019	30	81.268,71	3.009,95	<b>78.258,76</b>
Concessioni pluriennali	125.829,09	2020	30	117.440,49	4.194,30	<b>113.246,19</b>
Concessioni pluriennali	95.397,90	2021	30	92.217,97	3.179,93	<b>89.038,04</b>
Concessioni pluriennali	112.277,49	2022	30		3.742,58	<b>108.534,91</b>

*Altri risconti passivi – entrate vincolate nell'avanzo di amministrazione*

Risconto	Descr. Risconto	Risconto 31/12/2021	Applicato	Generato	Insussistenze	Finale 31/12/2022
<b>2.5.2.09.01.01.001</b>	<b>Altri risconti passivi</b>	<b>611.508,28</b>	<b>201.783,36</b>	<b>46.418,75</b>	<b>30.077,64</b>	<b>426.066,03</b>
2.5.2.09.01.01.001	TARES/TARI	192.504,28	20.505,00		30.077,64	141.921,64
2.5.2.09.01.01.001	Fondo funzioni fondamentali Covid	64.680,36	64.680,36			-
2.5.2.09.01.01.001	Rimborso IREN Fdo Post mortem discarica	93.364,00				93.364,00
2.5.2.09.01.01.001	Start up puntuale - rifiuti 2020	93.806,00				93.806,00
2.5.2.09.01.01.001	Spese sanificazione Covid	5.773,71				5.773,71
2.5.2.09.01.01.001	Fornitura gratuita libri di testo alle scuole	3.848,00		2.930,00		6.778,00
2.5.2.09.01.01.001	TARI - agevolazioni Covid	139.348,00	116.598,00			22.750,00
2.5.2.09.01.01.001	Trasferimento Fdo regionale inquilini moro	18.183,93				18.183,93
2.5.2.09.01.01.001	Indennità di carica e gettoni presenza			11.455,40		11.455,40
2.5.2.09.01.01.001	Contributo centri estivi			31,19		31,19
2.5.2.09.01.01.001	Servizio rifiuti presso istituz. scolastiche			2.652,42		2.652,42
2.5.2.09.01.01.001	Traferimento per progetti scolastici			6.500,00		6.500,00
2.5.2.09.01.01.001	Ministero difesa per servitù militari			1.915,36		1.915,36
2.5.2.09.01.01.001	Rimborso mensa insegnanti			20.934,38		20.934,38

## CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

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.

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile sono stati inseriti i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2022	2021
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		10.898.605,39	20.001.563,96
	2) beni di terzi in uso		-	-
	3) beni dati in uso a terzi		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE			10.898.605,39	20.001.563,96

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2022 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale e le spese legali rinviate con fondo pluriennale vincolate, confluite nel bilancio tra i ratei passivi e i fondi accantonati.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

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

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

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.

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

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Storni fondi per insussistenze
- Ratei passivi personale
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Scritture inventario dell'anno
- Rilevazione e storno quota annuale concessioni
- Rilevazione e storno quota annuale conferimenti
- Rilevazione risconti da entrate vincolate di competenza
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

## Poste straordinarie

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire			-
			Ricavi da matrice		972.762,84	- 972.762,84
			Permessi di costruire - riserva da avanzo vincolato	174.561,38		174.561,38
			Permessi di costruire - nuovi oneri per beni indisponibili	498.201,46		498.201,46
		Permessi di costruire Totale		672.762,84	972.762,84	- 300.000,00
E.24.a Totale				672.762,84	972.762,84	- 300.000,00
E.24.b	5.2.1.11.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	Riserva per permessi da costruire			-
		Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie Totale				-
	5.2.1.12.03.001	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	Ricavi da matrice		4.789,56	- 4.789,56
		Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese Totale			4.789,56	- 4.789,56
	5.2.1.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	Ricavi da matrice		1.189.327,94	- 1.189.327,94
			Risconto contributi agli investimenti	1.189.327,93		1.189.327,93
		Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri Totale		1.189.327,93	1.189.327,94	- 0,01
	5.2.1.10.02.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	Ricavi da matrice		55.012,00	- 55.012,00
			Risconto contributi agli investimenti	16.262,00		16.262,00
		Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province au		16.262,00	55.012,00	- 38.750,00
E.24.b Totale				1.205.589,93	1.249.129,50	- 43.539,57
E.24.c	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui		318.062,09	- 318.062,09
			Storno FSC per riduzione		831.080,39	- 831.080,39
			Storno fondo passività potenziali per riduzione		1.499,80	- 1.499,80
			Risconti passivi da allegato A2 - insussistenze		30.077,64	- 30.077,64
		Insussistenze del passivo Totale			1.180.719,92	- 1.180.719,92
		Altre sopravvenienze attive Totale			-	-
E.24.c Totale					1.180.719,92	- 1.180.719,92
E.24.d	5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	Plusvalenza da alienazione area senza valore catastale		171.834,40	- 171.834,40
		Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c. Totale			171.834,40	- 171.834,40
E.24.d Totale					171.834,40	- 171.834,40
E.24.e	5.2.9.99.99.999	Altri proventi straordinari n.a.c.	Ricavi da matrice		97.398,50	- 97.398,50
		Altri proventi straordinari n.a.c. Totale			97.398,50	- 97.398,50
E.24.e Totale					97.398,50	- 97.398,50

E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	2.623.166,99		2.623.166,99
		Insussistenze dell'attivo Totale		2.623.166,99		2.623.166,99
	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	Costi da matrice	94.404,02		94.404,02
			Utilizzo fondo rinnovi contrattuali		76.900,00	- 76.900,00
		Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo		94.404,02	76.900,00	17.504,02
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da matrice	9.876,00		9.876,00
		Rimborsi di imposte e tasse correnti Totale		9.876,00		9.876,00
<b>E.25.b Totale</b>				<b>2.727.447,01</b>	<b>76.900,00</b>	<b>2.650.547,01</b>
E.25.c	5.1.4.04.03.003	Minusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese	Partecipazioni - alienazione quote CEPIM - rilev.accertam.gest.Tit E5	729,72		729,72
		Minusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese		729,72		729,72
<b>E.25.c Totale</b>				<b>729,72</b>		<b>729,72</b>
E.25.d	5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	Costi da matrice	5.851,03		5.851,03
		Altri oneri straordinari Totale		5.851,03		5.851,03
<b>E.25.d Totale</b>				<b>5.851,03</b>		<b>5.851,03</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>4.612.380,53</b>	<b>3.748.745,16</b>	<b>863.635,37</b>

Gli oneri da permessi di costruire che sono stati utilizzati per il finanziamento della parte capitale sono stati girati alle riserve come da principio contabile e da precisazione della FAQ Arconet nr. 45:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	498.201,46	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		498.201,46



## CONCLUSIONE

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificato dall'applicazione dei principi contabili armonizzati, infatti in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porterà sempre ad un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario. Questa perdita è amplificata anche dalla registrazione delle entrate per permessi da costruire direttamente a patrimonio netto, per cui in presenza di rilevanti spese in conto capitale che girano in contabilità economica direttamente a costo, la perdita tende ad aumentare. Inoltre sono stati rilevati altri risconti passivi relativi ad entrate vincolate che hanno ulteriormente peggiorato il risultato, ma che sterilizzeranno il relativo costo nell'anno in cui si avrà la spesa, così come accade per i risconti sui contributi agli investimenti che sterilizzano la quota di ammortamento relativa al bene in inventario.

Si segnala che il risultato economico è peggiorato rispetto al 2021 e le principali differenze derivano, oltre a quanto evidenziato nel precedente paragrafo, alla gestione dei residui che ha notevolmente influito sulla gestione straordinaria della parte economica.

Si evidenziano le principali differenze rispetto allo scorso anno:

- Componenti positivi della gestione ordinaria: - 938.695,09
- Componenti negativi della gestione ordinaria: - 241.492,23
- Totale della gestione ordinaria: - 697.202,86
- Proventi straordinari: + 1.184.290,26
- Oneri straordinari: + 2.171.383,23
- Totale della gestione straordinaria: - 987.092,97

La giunta propone di:

- Rinviare la perdita dell'esercizio a nuovo iscrivendola nella nuova voce "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";

Nel 2023 questi movimenti si realizzeranno con le seguenti scritture:

*Riporto perdite a nuovo:*

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio		1.948.867,30
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	1.948.867,30	