

# **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 un utile di esercizio di euro 1.217.770,51 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)	2023	2022
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.029,24	5.729,08
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	48.357,11	78.523,88
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>86.386,35</b>	<b>84.252,96</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	<b>15.685.643,72</b>	<b>15.755.528,62</b>
	1.1	Terreni	455.719,05	455.719,05
	1.2	Fabbricati	48.192,22	49.371,18
	1.3	Infrastrutture	15.181.732,45	15.250.438,39
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>32.584.687,41</b>	<b>28.548.699,05</b>
	2.1	Terreni	9.178.790,27	8.975.596,84
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	19.820.692,19	16.121.466,85
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	120.050,53	76.257,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.814,71	44.112,10
	2.5	Mezzi di trasporto	62.174,39	36.350,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.956,74	23.825,77
	2.7	Mobili e arredi	237.330,50	206.537,49
	2.8	Infrastrutture	3.080.312,70	3.048.552,10
	2.99	Altri beni materiali	20.565,38	16.000,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	643.720,31	2.174.448,62
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>48.914.051,44</b>	<b>46.478.676,29</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	<b>2.410.924,52</b>	<b>2.457.490,57</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	30.635,08	28.326,72
	c	<i>altri soggetti</i>	2.380.289,44	2.429.163,85
	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>2.410.924,52</b>	<b>2.457.490,57</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>51.411.362,31</b>	<b>49.020.419,82</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 2023 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2023, 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>46.562.929,25</b>	
Totale Impegnato titolo 2	4.403.459,80	+
Titolo 2 a conto economico	50.355,47	-
Alienazioni di beni	1.421.993,28	-
Ammortamenti	1.915.595,79	-
Plusval. su alienaz. beni senza valore catastale	1.421.993,28	+
<b>Valore finale</b>	<b>49.000.437,79</b>	
<b>Valore a Bilancio</b>	<b>49.000.437,79</b>	-
	<b>Bilancio</b>	<b>Inventario</b>
Immateriali	86.386,35	86.386,35
Materiali	48.914.051,44	48.914.051,44
Ammortamenti	1.915.595,79	1.915.595,79

Alcune voci di investimento, non avendo natura di investimenti fissi e lordi da riportare nel proprio inventario sono state iscritte nella rispettiva voce nel conto economico come da indicazioni sulla matrice di correlazione:

IMPEGNI NON CAPITALIZZATI - TITOLO II		
972/2023	PARROCCHIA PURIFICAZIONE MARIA VERGINE - CONTRIBUTO - QUOTA ONERI	5.663,00
973/2023	PARROCCHIA SAN MARTINO SINZANO - CONTRIBUTO - QUOTA ONERI	713,46
2056/2023	UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE - QUOTA CONTO CAPITALE	11.060,08
1805/2023	Agugiaro e Figna Molini Spa - RIMBORSO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE DELLA SCIA EDILIZIA N. 2023/0082	7.186,38
1503/2023	ACER - PROGRAMMA RECUPERO ERP 2022	24.465,62
2051/2023	REGIONE EMILIA ROMAGNA - PIANO DI COLTIVAZIONE E SISTEMAZIONE FINALE DELL'UNITÀ DI CAVA 4 "	253,39
2052/2023	PROVINCIA DI PARMA - PIANO DI COLTIVAZIONE E SISTEMAZIONE FINALE DELL'UNITÀ DI CAVA 4 "NAVI	1.013,54
	<b>TOTALE IMPEGNI A CONTO ECONOMICO</b>	<b>50.355,47</b>

## 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	Riserva 31/12
LEPIDA SCPA	0,00150%	1.000,00	patrimonio netto n-1	1.099,57	99,57	-	1.111,88	111,88
IREN SPA	0,00096%	12.201,00	patrimonio netto n-1	28.326,72	16.125,72	-	30.635,08	18.434,08
ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA' EMILIA OCCID.	16,93000%		patrimonio netto n-1	1.740.201,35	1.740.201,35	-	1.693.796,39	1.693.796,39
ACER PARMA	2,60000%		patrimonio netto n-1	246.320,93	246.320,93	-	249.659,10	249.659,10
ATERSIR	2,82840%		patrimonio netto n-1	203.148,19	203.148,19	-	197.804,24	197.804,24
ASP RODOLFO TANZI	1,00000%		patrimonio netto n-1	28.286,58	28.286,58	-	28.466,12	28.466,12
FONDAZIONE MUSEO ETTORE GUATELLI	14,26000%		patrimonio netto n-1	205.396,90	205.396,90	-	204.561,70	204.561,70
FONDAZIONE ANDREA BORRI	4,08000%		patrimonio netto n-1	2.931,56	2.931,56	-	3.047,68	3.047,68
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	-	994,50	994,50

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:

Contropartita delle variazioni	
Altre riserve indisponibili	- 46.566,05
Svalutazioni di partecipazioni	-

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

## 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 31/12/2022	218.807,89	
Inventario farmacia 31/12/2023	159.414,61	- 59.393,28

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>	159.414,61	218.807,89
<b>Totale rimanenze</b>	<b>159.414,61</b>	<b>218.807,89</b>

## Crediti

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per euro 7.992.340,40, al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei crediti riclassificati nei conti correnti postali o non rappresentativi di un credito, con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili ma da mantenere in stato patrimoniale e del credito iva da dichiarazione annuale:

Quadratura Crediti				
	Importi		Verifiche	
<b>Crediti stato patrimoniale 1/1</b>	<b>6.314.398,10</b>			
Fondo svalutazione crediti 1/1	2.073.475,31			
Crediti IVA dichiarazione anno precedente	38.750,00			
Crediti stralciati	49.772,36			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	724.415,74		724.415,74	-
<i>Di cui CC/Post</i>		147.188,42		
<i>Di cui Mutui da incassare</i>		577.227,32		
..				
<b>Residui attivi all'1/1</b>	<b>9.023.766,79</b>	<b>RE Iniz Fin.</b>	<b>9.023.766,79</b>	<b>-</b>
Nuovi Crediti P. doppia da finanziaria	23.632.089,88			
Crediti da maggiori entrate a residuo	837.933,82			
Incassi partita doppia da Finanziaria	24.794.908,01			
Insussistenze sui residui	706.542,08			
<b>Residui attivi al 31/12</b>	<b>7.992.340,40</b>	<b>RE Finali Fin.</b>	<b>7.992.340,40</b>	<b>-</b>
Fondo svalutazione crediti 31/12	2.127.938,06			
Crediti IVA dichiarazione annuale	45.934,00			
Crediti stralciati	449.924,57			
Residui attivi relativi ad incentivi Tecnici	-			
RE attivi al 31/12 che non rappresentano credito	17.947,98			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	567.300,38		567.300,38	-
<i>Di cui CC/Post</i>		479.007,48		
<i>Di cui Mutui da incassare</i>		88.292,90		
..				
<b>Crediti stato patrimoniale 31/12</b>	<b>5.775.012,55</b>		<b>5.775.012,55</b>	<b>-</b>



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

Riclassificazione	Conto Patrimonio	Descrizione	Tipologia/Servizio	Importo 1/1	Stralci 2023	Cancellato definitivamente	Importo 31/12	Fondo Svalutazione
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta	recupero imu	2.187,27		2.187,27	-	-
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	recupero ici	5.088,79		5.088,79	-	-
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	recupero tares	34.292,02		34.292,02	-	-
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.099	Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi	recupero tasi	505,28		505,28	-	-
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di	servizi scolastici-mensa	7.699,00		7.699,00	-	-
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	RECUPERO EVASIONE IMU PROGETTO 2017		66.045,77		66.045,77	66.045,77
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	TARI 2016		116.077,82		116.077,82	116.077,82
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	TARI 2017		245.377,23		245.377,23	245.377,23
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	PIANO FINANZIARIO TARI 2018		22.423,75		22.423,75	22.423,75
				49.772,36	449.924,57	49.772,36	449.924,57	449.924,57

Di seguito si riporta il prospetto di conciliazione dei crediti:

Conciliazione crediti		
Crediti dello Sp	(+)	5.775.012,55
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	2.127.938,06
Depositi postali	(+)	479.007,48
Depositi bancari	(+)	88.292,90
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	45.934,00
Crediti stralciati	(-)	449.924,57
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	17.947,98
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		7.992.340,40
In finanziaria		7.992.340,40

## Disponibilità liquide

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011, modificato dal DM 25 luglio 2023, caratterizza in modo puntuale la valutazione delle disponibilità liquide e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.2 lettera d):

*“Ai fini dell’esposizione nello stato patrimoniale, la voce “Istituto tesoriere” indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce “presso la Banca d’Italia” indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che nel corso dell’esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 “istituto tesoriere” registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l’ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d’Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 “Istituto tesoriere/cassiere” ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d’Italia” dell’importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d’Italia. All’inizio di ciascun esercizio, con operazione inversa alla precedente, le giacenze del conto di TU presso la Banca d’Italia sono riattribuite al conto 1.3.4.01.01.01 “Istituto tesoriere/cassiere” che nel corso dell’esercizio rileva tutti i movimenti del conto di tesoreria dell’ente (rinvio all’esempio n. 23).”*

Nell'esempio n. 23 viene poi specificato: *“si rappresenta che le giacenze del conto di TU non tengono conto della distinzione tra somme libere e somme vincolate effettuata dal tesoriere in attuazione dell'art. 209 del TUEL”*.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	<b>4.376.415,21</b>	<b>4.195.632,35</b>
Istituto tesoriere	-	4.195.632,35
presso Banca d'Italia	4.376.415,21	-
Altri depositi bancari e postali	567.300,38	724.415,74
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.943.715,59</b>	<b>4.920.048,09</b>

In base alle modifiche apportate dal DM 25 luglio 2023 e alle risultanze del conto del tesoriere, le disponibilità liquide vengono rappresentate alla voce “presso Banca d'Italia” e non “Istituto tesoriere”.

## 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)	2023	2022
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	-	-
II		Riserve	<b>50.425.529,28</b>	<b>48.141.155,46</b>
	b	<i>da capitale</i>	200.000,00	200.000,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	91.786,61	214.188,19
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	47.736.019,15	45.282.677,70
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.397.723,52	2.444.289,57
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	1.217.770,51	- 1.948.867,30
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 2.206.103,45	- 257.236,15
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 11.198.227,21	- 9.152.669,08
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>38.238.969,13</b>	<b>36.782.382,93</b>

Di seguito si riportano le scritture che hanno movimentato il patrimonio netto al 31.12.2023:

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Somma di Dare	Somma di Avere	Somma di Saldo
P.A.II...b.	2.1.3.02.01.01.001	Lasciti e donazioni non vincolati	Aperurta	-	200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...b. Totale				-	200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...c.	2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	Aperurta	-	214.188,19	- 214.188,19
		Permessi di costruire - quota dell'anno a riserva			285.381,74	- 285.381,74
		Permessi di costruire - adeguamento riserva		407.783,32		407.783,32
P.A.II...c. Totale				407.783,32	499.569,93	- 91.786,61
P.A.II...d.	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Aperurta	-	45.282.677,70	- 45.282.677,70
		Permessi di costruire - adeguamento riserva			368.156,51	- 368.156,51
		Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili			2.085.184,94	- 2.085.184,94
P.A.II...d. Totale				-	47.736.019,15	- 47.736.019,15
P.A.II...e.	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	Aperurta	-	2.444.289,57	- 2.444.289,57
		Partecipazioni - aggiornamento valori		46.566,05		46.566,05
P.A.II...e. Totale				46.566,05	2.444.289,57	- 2.397.723,52
P.A.III....	2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	Aperurta	1.948.867,30		1.948.867,30
		Riporto perdite a nuovo			1.948.867,30	- 1.948.867,30
P.A.III.... Totale				1.948.867,30	1.948.867,30	-
P.A.IV....	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	Aperurta	257.236,15		257.236,15
		Riporto perdite a nuovo		1.948.867,30		1.948.867,30
P.A.IV.... Totale				2.206.103,45		2.206.103,45
P.A.V....	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	Aperurta	9.152.669,08		9.152.669,08
		Permessi di costruire - adeguamento riserva			39.626,81	- 39.626,81
		Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili		2.085.184,94		2.085.184,94
P.A.V.... Totale				11.237.854,02	39.626,81	11.198.227,21
Totale complessivo				15.847.174,14	52.868.372,76	- 37.021.198,62

#### *Destinazione utili/perdita esercizio precedente*

Come si vede dai mastri sopra riportati la perdita di esercizio è stata riportata a nuovo.

#### *Riserva indisponibile per partecipazioni:*

E' stata movimentata come evidenziato nella apposita sede del presente documento a seguito delle variazioni di valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto

#### *Movimentazione riserva da permessi di costruire:*

Al 31.12.2022 erano state accantonate a riserva da permessi di costruire una quota di oneri di urbanizzazione vincolata in avanzo e a finanziare beni disponibili.

Avendo l'ente accertato nuove entrate nel corso del 2023 ed avendo riserva indisponibile per beni indisponibili nonché applicato tale avanzo durante l'esercizio, la movimentazione di tale riserva può essere sintetizzata secondo lo schema seguente:

<b>Valorizzazione Riserva</b>	
Quota che finanzia FPV di spesa	-
Quota utilizzata su beni disponibili	-
Quota vincolata Avanzo	91.786,61
<b>Quota da costituire</b>	<b>91.786,61</b>
<b>Adeguamento Riserva permessi da costruire</b>	
Valore all'1/1	214.188,19
Quota derivante dalla competenza	285.381,74
Quota che si libera da riserve indisponibili per beni ind.	
Quota utilizzata per finanziare beni indisponibili	- 368.156,51
Quota da cancellazione residui passivi	
Quota imputata a riserve negative di per beni indisp.	- 39.626,81
<b>Totale riserva costituita</b>	<b>91.786,61</b>

Di conseguenza la riserva da permessi finale rappresenta la quota di oneri vincolata in avanzo.

#### *Riserva indisponibile beni demaniali ed indisponibili:*

Infine è stata adeguata la riserva sui cespiti in base alle risultanze dell'inventario in data 31.12.2023:

<b>Riserve indisponibili per beni demaniali</b>	
Importo ricalcolato da aggiornamento inventario	47.736.019,15
Valore all'1/1	45.282.677,70
Quota di riserva da permessi da costruire	368.156,51
Riserve statutarie	
Riserve da rivalutazione	
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	
Riserve negative per beni indisponibili	2.085.184,94
<b>Totale riserva costituita</b>	<b>47.736.019,15</b>

Si è dato copertura alla riserva indisponibile per beni demaniali con la corrispondente riserva negativa per beni indisponibili mancando riserve disponibili da poter utilizzare.

Prospetto di conciliazione delle variazioni del patrimonio netto:

Variazioni al Patrimonio Netto		
risultato e economico dell'esercizio	1.217.770,51	+/-
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	285.381,74	+
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 46.566,05	+
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		+/-
variazione al patrimonio netto	1.456.586,20	
Totale patrimonio netto al 31.12	38.238.969,13	
Totale patrimonio netto al 01.01	36.782.382,93	
Variazione patrimonio netto da prospetti	1.456.586,20	

## 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	2022	Utilizzo	Insussistenza	Incremento	2023
TFM	11.763,49			10.000,00	21.763,49
Fondo passività potenziali	272.081,62	12.584,00	70.000,00		189.497,62
Fondo per spese personale	125.643,99		9.938,41	10.022,68	125.728,26
Altri fondi spese e rischi futuri per contenzioso	36.857,94				36.857,94
Rinnovi contrattuali	232.002,50				232.002,50
<b>Altri fondi</b>	-				-
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali al 23)	38.203,43	2.517,04	822,94		34.863,45
<b>Totale</b>	<b>716.552,97</b>	<b>15.101,04</b>	<b>80.761,35</b>	<b>20.022,68</b>	<b>640.713,26</b>

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si rimanda al paragrafo precedente.

## D) DEBITI

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2023 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	616.000,00	88.000,00	528.000,00
CDP	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	4.061.932,10	177.671,17	3.884.260,93
Credito sportivo	2.4.1.04.03.03.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	1.054.988,20	73.575,32	981.412,88
<b>Totale</b>			<b>5.732.920,30</b>	<b>339.246,49</b>	<b>5.393.673,81</b>

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 4.874.003,01, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento e quelli non rappresentativi di un debito, come da prospetto seguente:

Quadratura Debiti				
	Importi		Verifiche	
<b>Debiti stato patrimoniale 1/1</b>	<b>11.312.670,91</b>			
Debiti per Finanziamenti lungo termine	5.732.920,30		5.732.920,30	-
Debiti per interessi nei residui iniziali	-			
Residui titolo 4 all'1/1 già inclusi nei deb. Fin.	-			
Debiti non inclusi fra i RE della finanziaria	-			
Debito IVA				
..				
<b>Residui passivi all'1/1</b>	<b>5.579.750,61</b>	<b>RE Iniz Fin.</b>	<b>5.579.750,61</b>	<b>-</b>
Nuovi debiti P. doppia da finanziaria	24.312.049,80			
	-			
Incassi partita doppia da Finanziaria	24.614.125,15			
Insussistenze sui residui	403.672,25			
<b>Residui passivi al 31/12</b>	<b>4.874.003,01</b>	<b>RE Finali Fin.</b>	<b>4.874.003,01</b>	<b>0,00</b>
Debiti per Finanziamenti lungo termine	5.393.673,81		5.393.673,81	-
Debiti non inclusi fra i RE della finanziaria	-			
Debito IVA				
RE passivi al 31/12 che non rappresentano debiti	17.947,98			
..				
<b>Debiti stato patrimoniale 31/12</b>	<b>10.249.728,84</b>		<b>10.249.728,84</b>	<b>-</b>

Prospetto di riconciliazione dei debiti:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	10.249.728,84
Debiti da finanziamento	(-)	5.393.673,81
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	(+)	17.947,98
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		4.874.003,01
In finanziaria		4.874.003,01
* al netto dei debiti di finanziamento		



## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2024 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)	2023	2022
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	123.326,85	117.662,01
II		Risconti passivi	<b>13.036.766,98</b>	<b>11.544.405,08</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>11.051.794,22</b>	<b>9.791.659,21</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.358.513,43	9.074.739,21
	b	da altri soggetti	693.280,79	716.920,00
	2	Concessioni pluriennali	1.363.898,54	1.326.679,84
	3	Altri risconti passivi	621.074,22	426.066,03
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>13.160.093,83</b>	<b>11.662.067,09</b>

### Ratei di debito per spese del personale

	Ratei passivi personale	Importo all'1/1	Importo al 31/12	Missione	Programma
<b>2.5.1.01.01.001</b>	<b>Ratei di debito su costi del personale</b>	<b>117.662,01</b>	<b>123.326,85</b>		
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	4.000,00	3.000,00	01	02
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	5.000,00	7.500,00	01	10
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	10.000,00	10.000,00	01	04
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	13.200,00	19.700,00	01	10
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	40.000,00	51.966,00	01	10
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	3.000,00	1.060,46	01	10
2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		5.400,39	01	10
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.500,00	13.200,00	01	10
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	11.000,00	11.500,00	01	02
2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	23.962,01		01	10

## Contributi agli investimenti

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespiti	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		<b>9.791.659,21</b>				<b>257.335,49</b>	<b>11.051.794,22</b>
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	74.401,97	66.961,77	2017	scuole	2%	1.488,04	65.473,73
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	20.606,33	18.133,55	2017	alloggi erp	2%	412,13	17.721,42
Contributi agli investimenti da Ministeri	78.999,83	69.519,84	2017	palestra e scuola	2%	1.580,00	67.939,84
Contributi agli investimenti da altre Imprese	250.000,00	220.000,00	2017	scuola elementare	2%	5.000,00	215.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	299.934,36	269.940,91	2018	scuola verdi	2%	5.998,69	263.942,22
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	891,15	757,50	2018	viabilità	3%	26,73	730,77
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	164.286,82	147.858,12	2018	alloggi erp	2%	3.285,74	144.572,38
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	4.277,35	3.849,60	2018	scuole sicure	2%	85,55	3.764,05
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	171.765,76	158.024,48	2019	scuola verdi	2%	3.435,32	154.589,16
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.508.000,00	1.387.360,00	2019	edilizia scolastica	2%	30.160,00	1.357.200,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	99.999,99	91.999,99	2019	efficientamento energetico edifici	2%	2.000,00	89.999,99
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	82.800,00	2019	efficientamento energetico edifici	2%	1.800,00	81.000,00
Contributi agli investimenti da Comuni	252.252,00	221.981,76	2019	pista ciclabile	3%	7.567,56	214.414,20
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	221.774,00	195.161,12	2019	pista ciclabile	3%	6.653,22	188.507,90
Contributi agli investimenti da Ministeri	52.939,53	31.763,71	2021	Riassetto idrogeologico frazioni	20%	10.587,91	21.175,80
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.947,59	84.550,74	2020	Efficientamento energetico edifici	2%	1.798,95	82.751,79
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	84.600,00	2020	Riqualificazione edifici scolastici	2%	1.800,00	82.800,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	108.908,96	104.552,60	2021	Progettazione centro comm.le naturale	2%	2.178,18	102.374,42
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	33.324,68	31.325,21	2020	Programma recupero alloggi - girata ad Acer - in inventario	2%	666,49	30.658,72
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	490.000,00	460.600,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco F.Nevicati	2%	9.800,00	450.800,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	160.000,00	150.400,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco F.Nevicati	2%	3.200,00	147.200,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	345.000,00	345.000,00	2023	scuola materna/Asilo nido Allende	2%	6.900,00	338.100,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	65.039,75	65.039,75		Bike to work (da ultimare)	3%		65.039,75
Contributi agli investimenti da Ministeri	180.000,00	174.600,00	2022	Riqualificazione dell'impianto di illuminazione del campo da baseball di Collecchio	3%	5.400,00	169.200,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	998.000,00	998.000,00		Contributo statale Idrogeologico II stralcio (da ultimare)	20%		998.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	450.000,00	450.000,00		Regione emilia romagna - Idrogeologico I stralcio (da ultimare)	20%		450.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	30.000,00	22.500,00	2021	acquisto telecamere	25%	7.500,00	15.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	136.958,38	136.958,38	2023	Sede municipale (ufficio tecnico)	2%	2.739,17	134.219,21
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	481.900,00	481.900,00	2023	Sede municipale (ufficio tecnico)	2%	9.638,00	472.262,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	64.786,94	-	2021	acquisto alberi	100%	-	-
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	1.575.000,00	1.543.500,00	2023	nuova scuola gaiano	2%	31.500,00	1.512.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.821,88	5.472,56	2021	pista ciclabile	3%	174,66	5.297,90
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) - 2023 SEMPRE IN AVANZO		-	143.155,12
Contributi agli investimenti da altre Imprese	12.000,00	11.520,00	2021	scuola verdi	2%	240,00	11.280,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	200.000,00	200.000,00	2023	scuola di gaiano	2%	4.000,00	196.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	40.000,00	36.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	4.000,00	32.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	60.000,00	54.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	6.000,00	48.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	50.000,00	45.000,00	2022	costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	5.000,00	40.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	12.043,94	11.682,62	2022	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	361,32	11.321,30
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.410,15	3.341,95	2022	Ex casa del Custode	2%	68,20	3.273,75
Contributi agli investimenti da Ministeri	2.773,35	2.690,15	2022	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	83,20	2.606,95
Contributi agli investimenti da Ministeri	75.856,26	75.856,26	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	1.517,13	74.339,13
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.863,33	89.863,33	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	1.797,27	88.066,06
Contributi agli investimenti da Ministeri	70.062,32	67.960,45	2022	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	2.101,87	65.858,58
Contributi agli investimenti da Ministeri	253.782,32	253.782,32		Riassetto idrogeologico	20%		253.782,32
Contributi agli investimenti da Ministeri	21.187,97	20.128,57	2022	Videosorveglianza finanziamento complessivo 36.500 (restante sul 2023)	5%	1.059,40	19.069,17
Contributi agli investimenti da Ministeri	59.701,49	57.910,45	2022	manutenzione straordinaria strade e marciapiedi	3%	1.791,04	56.119,41
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	16.262,00	13.009,60	2022	acquisto auto elettrica	20%	3.252,40	9.757,20

Contributi agli investimenti da Ministeri	600.646,80	600.646,80	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	12.012,94	588.633,86
Contributi agli investimenti da Ministeri	18.848,59	-	2023	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	565,46	18.283,13
Contributi agli investimenti da Ministeri	104.857,28	-	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	2.097,15	102.760,13
Contributi agli investimenti da Ministeri	6.280,81	-	2023	Area inclusiva parco Nevicati	10%	628,08	5.652,73
Contributi agli investimenti da Ministeri	18.844,27	-		riassetto idrogeologico gaiano/ozzano	20%		18.844,27
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.504,47	-	2023	scuola infanzia Allende	2%	70,09	3.434,38
Contributi agli investimenti da Ministeri	26.075,99	-	2023	Ex casa del Custode	2%	521,52	25.554,47
Contributi agli investimenti da Ministeri	2.203,97	-	2023	Rimboscimento territorio	100%	2.203,97	-
Contributi agli investimenti da Ministeri	3.410,14	-	2023	Ex casa del Custode	2%	68,20	3.341,94
Contributi agli investimenti da Ministeri	9.270,59	-	2023	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	278,12	8.992,47
Contributi agli investimenti da Ministeri	201.575,65	-	2023	Pista ciclabile Collecchio Sala	3%	6.047,27	195.528,38
Contributi agli investimenti da Ministeri	1.794,58	-	2023	Pista ciclabile via Rosselli	3%	53,84	1.740,74
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	30.000,00	-	2023	Manutenzione straordinaria strada Antolini	3%	900,00	29.100,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	19.433,94	-	2023	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	583,02	18.850,92
Contributi agli investimenti da Ministeri	35,00	-	2023	Impianto illuminazione pubblica - efficientamento energetico	3%	1,05	33,95
Contributi agli investimenti da Ministeri	503.254,77	-		Riassetto idrogeologico	20%	-	503.254,77
Contributi agli investimenti da Ministeri	15.312,03	-	2023	Videosorveglianza finanziamento complessivo 36.500 (restante era sul 2022)	3%	459,36	14.852,67
Contributi agli investimenti da Ministeri	523.235,08	-	2023	Nuova scuola di Gaiano	2%	10.464,70	512.770,38
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	24.465,62	-	2023	Transitato dal bilancio ma vengono erogati direttamente ad Acer	100%	24.465,62	-
Contributi agli investimenti da altre Imprese	5.067,72	-		eccedenza di euro 3.800,79 in avanzo vincolato per destinarli ad attività cave (il restante versato a Regione e Provincia nel 2023)		1.266,93	3.800,79

### Concessioni pluriennali:

Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
	<b>2.499.605,48</b>			<b>1.326.679,84</b>	<b>67.130,43</b>	<b>1.363.898,54</b>
Concessioni pluriennali	24.825,57	2005	30	9.930,22	827,52	<b>9.102,70</b>
Concessioni pluriennali	13.000,71	2006	30	5.633,62	433,36	<b>5.200,26</b>
Concessioni pluriennali	48.367,32	2007	30	22.571,44	1.612,24	<b>20.959,20</b>
Concessioni pluriennali	154.462,80	2008	30	77.231,40	5.148,76	<b>72.082,64</b>
Concessioni pluriennali	160.276,07	2009	30	85.480,54	5.342,54	<b>80.138,00</b>
Concessioni pluriennali	188.256,63	2010	30	106.678,76	6.275,22	<b>100.403,54</b>
Concessioni pluriennali	141.244,80	2011	30	84.746,88	4.708,16	<b>80.038,72</b>
Concessioni pluriennali	130.621,46	2012	30	82.726,92	4.354,05	<b>78.372,87</b>
Concessioni pluriennali	133.693,84	2013	30	89.129,23	4.456,46	<b>84.672,77</b>
Concessioni pluriennali	130.722,69	2014	30	91.505,90	4.357,42	<b>87.148,48</b>
Concessioni pluriennali	140.651,86	2015	30	103.144,67	4.688,40	<b>98.456,27</b>
Concessioni pluriennali	126.254,69	2017	30	101.003,76	4.208,49	<b>96.795,27</b>
Concessioni pluriennali	93.382,35	2018	30	77.818,60	3.112,75	<b>74.705,85</b>
Concessioni pluriennali	90.298,56	2019	30	78.258,76	3.009,95	<b>75.248,81</b>
Concessioni pluriennali	125.829,09	2020	30	113.246,19	4.194,30	<b>109.051,89</b>
Concessioni pluriennali	95.397,90	2021	30	89.038,04	3.179,93	<b>85.858,11</b>
Concessioni pluriennali	112.277,49	2022	30	108.534,91	3.742,58	<b>104.792,33</b>
Concessioni pluriennali	104.349,13	2023	30		3.478,30	<b>100.870,83</b>

*Altri risconti passivi – entrate vincolate a spese reimputate con f.p.v. o entrate vincolate nell'avanzo di amministrazione:*

Descrizione	Risconto	Descr. Risconto	Risconto 31/12/2022	Applicato	Generato	Insussistenze	Finale
	<b>2.5.2.09.01.01.001</b>	<b>Altri risconti passivi</b>	<b>426.066,03</b>	<b>48.320,10</b>	<b>261.512,22</b>	<b>18.183,93</b>	<b>621.074,22</b>
TARES/TARI	1.1.1.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	141.921,64		2.229,61		144.151,25
Fondo funzioni fondamentali Covid	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	-		163.384,00		163.384,00
Rimborso IREN Fdo Post mortem discarica	1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	93.364,00		19.876,00		113.240,00
Start up puntuale - rifiuti 2020	5.2.3.01.01.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	93.806,00				93.806,00
Spese sanificazione Covid	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.773,71		1.830,00		7.603,71
Fornitura gratuita libri di testo alle scuole	1.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	6.778,00	6.778,00	1.152,00		1.152,00
TARI - agevolazioni Covid	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.750,00				22.750,00
Trasferimento Fdo regionale inquilini morosi - Az.Speciale	1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	18.183,93			18.183,93	-
Indennità di carica e gettoni presenza	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.455,40	11.455,40			-
Contributo centri estivi	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	31,19		10.787,23		10.818,42
Servizio rifiuti presso istituz.scolastiche	1.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	2.652,42	2.652,42	11.587,76		11.587,76
Traferimento per progetti scolastici	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.500,00	6.500,00			-
Ministero difesa per servitù militari	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.915,36		1.031,12		2.946,48
Rimborso mensa insegnanti	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	20.934,38	20.934,28	15.531,76		15.531,86
Contrib_integraz_scolastica disabili	1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			34.102,74		34.102,74

## 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)			2023	2022
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		8.772.674,58	10.898.605,39
	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			8.772.674,58	10.898.605,39

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2023 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.

<b>Calcolo impegni su esercizi futuri</b>	
Impegni su esercizi futuri da prospetto	8.930.864,88
Ratei passivi personale	123.326,85
Spese legali rinviate con FPV	34.863,45
<b>Totale impegni esercizi futuri</b>	<b>8.772.674,58</b>

## 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 crediti stralciati
- 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 pregresse
- 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	Somma di Dare	Somma di Avere	Somma di Saldo
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Ricavi da matrice		585.381,74	- 585.381,74
			Permessi di costruire - quota dell'anno a riserva	285.381,74		285.381,74
E.24.a Totale				285.381,74	585.381,74	- 300.000,00
E.24.c	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui Passivi		403.672,25	- 403.672,25
			Gestione incentivi		6.259,95	- 6.259,95
			Cancellazione definitiva crediti stralciati		49.772,36	- 49.772,36
			Sorno fondo spese personale per riduzione		9.938,41	- 9.938,41
			Sorno fondo passività potenziali per riduzione		70.000,00	- 70.000,00
			Riduzione fondo passività potenziali per utilizzo		1.584,00	- 1.584,00
			Sorno fondo spese legali da FPV per riduzione		822,94	- 822,94
			Risconti passivi da allegato A2 - insussistenze		18.183,93	- 18.183,93
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		837.933,82	- 837.933,82
			FSC - storno per riduzione		362.286,40	- 362.286,40
E.24.c Totale				1.760.454,06	- 1.760.454,06	
E.24.d	5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	Plusvalenza da alienazione area senza valore catastale		1.421.993,28	- 1.421.993,28
E.24.d Totale					1.421.993,28	- 1.421.993,28
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui Attivi	706.542,08		706.542,08
			Cancellazione definitiva crediti stralciati	49.772,36		49.772,36
			Crediti stralciati 2023 da mantenere a patrimonio		449.924,57	- 449.924,57
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da matrice	9.823,66		9.823,66
	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	Risconti passivi da allegato A2 - incrementi	2.229,61		2.229,61
E.25.b Totale				768.367,71	449.924,57	318.443,14
Totale complessivo				1.053.749,45	4.217.753,65	- 3.164.004,20

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	285.381,74	
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire		285.381,74



## CONCLUSIONE

Si rileva un risultato economico positivo derivante principalmente dalla plusvalenza rilevata nell'alienazione di un terreno senza valore catastale. La gestione della parte straordinaria porta quindi a un forte miglioramento del risultato d'esercizio rispetto al 2022, unitamente alle altre voci che hanno contribuito alla formazione di tale risultato, come sotto riepilogate per la differenza con l'anno precedente:

- Componenti positivi della gestione ordinaria: -2.886.883,84
- Componenti negativi della gestione ordinaria: -2.046.282,72
- Totale della gestione ordinaria: -840.601,12
- Proventi straordinari: +1.688.954,95
- Oneri straordinari: -2.338.684,62
- Totale della gestione straordinaria: +4.027.639,57

La giunta propone di:

- Destinare l'utile dell'esercizio a copertura delle *“Riserve negative per beni indisponibili”*

Nel 2024 questi movimenti si realizzeranno con le seguenti scritture:

### *Destinazione risultato d'esercizio*

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	1.217.770,51	
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili		1.217.770,51