

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.885,14	48.572,29	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	-	-	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.885,14	48.572,29		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	647.669,44	715.027,98		
2.1	Terreni	-	-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	-	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	485.295,65	518.494,32	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.985,62	43.878,19	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	96.553,71	116.745,01		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.595,99	29.728,59		
2.7	Mobili e arredi	5.238,47	6.181,87		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	647.669,44	715.027,98		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	92.285,95	92.520,41	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	92.285,95	92.520,41		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	92.285,95	92.520,41		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	767.840,53	856.120,68	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	10.615,50	8.282,50		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	10.615,50	8.282,50		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.185.831,61	1.421.253,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.179.453,61	1.408.338,67		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	6.378,00	12.915,00		
3	Verso clienti ed utenti	100.134,65	72.841,24	CII1	CII1
4	Altri Crediti	256.197,65	157.886,44	CII5	CII5

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	a verso l'erario	-	-		
	b per attività svolta per c/terzi	615,67	1.058,88		
	c altri	255.581,98	156.827,56		
	Totale crediti	2.552.779,41	1.660.263,85		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.276.625,70	2.150.862,63		
a	Istituto tesoriere	-	2.150.862,63		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.276.625,70	-		
2	Altri depositi bancari e postali	17.031,60	33.011,18	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.293.657,30	2.183.873,81		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.846.436,71	3.844.137,66		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.614.277,24	4.700.258,34	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	877.886,11	877.886,11	AI	AI
II	Riserve	756.857,63	781.048,39		
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	647.669,44	715.027,98		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	65.785,95	66.020,41		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	43.402,24	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 605.808,35	14.657,45	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	38.613,75		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.028.935,39	1.634.978,20		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	113.724,89	111.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	113.724,89	111.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	272.000,85	290.430,62		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	272.000,85	290.430,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	219.267,56	291.761,77	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.595.205,25	1.466.606,36		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.591.805,25	1.440.436,19		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.400,00	26.170,17		
5	Altri debiti	388.698,97	328.016,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	24.068,07	14.368,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.636,38	32.135,29		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	318.994,52	281.513,70		
	TOTALE DEBITI (D)	3.475.172,63	2.376.815,74		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	96.490,68	56.870,20	E	E
II	Risconti passivi	899.953,65	520.594,20	E	E
1	Contributi agli investimenti	251.739,12	246.419,75		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	251.739,12	246.419,75		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	648.214,53	274.174,45		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	996.444,33	577.464,40		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.614.277,24	4.700.258,34	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.692.896,00	603.913,73		
	2) beni di terzi in uso	-	-		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	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		3.692.896,00	603.913,73	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	91.135,50	82.266,50		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.873.041,10	8.416.581,89		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.836.712,14	8.362.930,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	36.328,96	53.651,81		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.786,00	52.129,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	39.786,00	52.129,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	578.215,35	480.371,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.582.177,95	9.031.348,62		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	74.624,99	85.414,48	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.156.862,86	926.649,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	41.870,29	49.961,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.326.080,03	6.399.659,21		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.313.098,17	6.368.821,25		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	12.981,86	30.837,96		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.831.515,58	1.784.575,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	116.712,16	237.386,60	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	20.687,15	25.018,14	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	96.025,01	104.225,38	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	108.143,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	62.724,89	50.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	102.900,25	109.882,26	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.713.291,05	9.643.528,62		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.131.113,10	- 612.180,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	-	1,20	C16	C16
Totale proventi finanziari		-	1,20		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.917,59	7.355,63	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.917,59	7.355,63		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		6.917,59	7.355,63		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 6.917,59	- 7.354,43	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	790.847,70	797.865,16	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	790.847,70	797.865,16		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
e	Altri proventi straordinari	-	-		
	Totale proventi straordinari	790.847,70	797.865,16		
25	Oneri straordinari	139.987,48	52.323,59	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	139.987,48	52.323,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
	Totale oneri straordinari	139.987,48	52.323,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	650.860,22	745.541,57		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 487.170,47	126.007,14		
26	Imposte (*)	118.637,88	111.349,69	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 605.808,35	14.657,45	E23	E23

UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

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 605.808,35 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) IMMOBILIZZAZIONI		
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	27.885,14	48.572,29
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	27.885,14	48.572,29
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	647.669,44	715.027,98
	2.1	Terreni	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	485.295,65	518.494,32
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.985,62	43.878,19
	2.5	Mezzi di trasporto	96.553,71	116.745,01
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.595,99	29.728,59
	2.7	Mobili e arredi	5.238,47	6.181,87
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	647.669,44	715.027,98
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	92.285,95	92.520,41
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	92.285,95	92.520,41
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	92.285,95	92.520,41
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	767.840,53	856.120,68

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		
Valore Immobilizzazioni all' 1/1	763.600,27	
Totale Impegnato titolo 2	41.648,33	+
Titolo 2 a conto economico	12.981,86	-
Ammortamenti	116.712,16	-
Valore finale	675.554,58	
Valore a Bilancio	675.554,58	-
Bilancio		Inventario
Immateriali	27.885,14	27.885,14
Materiali	647.669,44	647.669,44
Ammortamenti	116.712,16	116.712,16

Si segnala che, come evidenziato dalla tabella sopra riportata, sono stati portati a conto economico euro 12.981,86 relativi a beni non inseriti nell'inventario dell'Ente, ma in quello dei Comuni, come da elenco seguente:

capitolo	codice	descrizione	impegno
01082.02.21025214	01.08-2.02.01.07.999	CIG.ZA23B50EB8- INTEGRAZIONE ATTO 338/2023 PER FORNITURA N.2 EBOOK READER.	61,00
01082.02.21025217	01.08-2.02.01.07.999	CIG Z323C90B03 IMPEGNO DI SPESA ACQUISTO MATERIALE HARDWARE PER AZIENDA PEDEMONTANA SOCIALE ED UNION	1.217,56
01082.02.21025216	01.08-2.02.01.07.999	CIG.ZA63C260E3- ACQUISTO N.4 MONITORS DITTA J-STORE DISTRIBUZIONE SRL	600,06
01082.02.21025213	01.08-2.02.01.07.999	CIG.ZCA39899D5- FORNITURA STAMPANTE PER ETICHETTE STATO CIVILE COMUNE DI FELINO.	286,70
01082.02.21025212	01.08-2.02.01.07.999	cig.ZC53B75D92.-ACQUISTO DI N.1 LICENZA IDMCAD 2023LT PER IL COMUNE DI COLLECCHIO DITTA S.C.T.	1.098,00
01082.02.21025214	01.08-2.02.01.07.999	cig.ZB03B45B25-ADEGUAMENTO SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA MONTECHIARUGOLO.	3.172,00
01082.02.21025216	01.08-2.02.01.07.999	CIG Z2F3A3E0B7 ACQUISTI DI 2 MONITORS PER BIBLIOTECA TRAVERSETOLO DITTA PCMADDY	317,20

01082.02.21025211	01.08-2.02.01.07.999	cig.Z373A3E8C1- SPESA PER ACQUISTO DI N.10 CAVI DISPLAYPORT	122,00
01082.02.21025212	01.08-2.02.01.07.999	cig.ZF33B33279- SWITCH CISCO PER IL COMUNE DI COLLECCHIO. NISCENT	1.911,12
01082.02.21025216	01.08-2.02.01.07.999	CIG Z243CCCB0A FORNITURA TERMINALE APRIPORTA COMUNE TRAVERSETOLO TRAMITE MEPA. DITTA ZUCCHETTI SPA	736,39
01082.02.21025215	01.08-2.02.01.07.999	INTEGRAZIONE AGGIORNAMENTO APPARATI DI RETE SALA BAGANZA TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA MEPA. DITTA UNI	2.105,79
01082.02.21025214	01.08-2.02.01.07.999	cig.ZA23B50EB8- FORNITURA N.2 EBOOK READER.	252,44
01082.02.21025215	01.08-2.02.01.07.999	CIG.ZA63C260E3- ACQUISTO N.4 MONITORS DITTA J-STORE DISTRIBUZIONE SRL	200,02
01082.02.21025217	01.08-2.02.01.07.999	IMPEGNO DI SPESA PER N.1 PORTATILE PER AZIENDA PEDEMONTANA SOCIALE CIG ZC93D200D4 DITTA PCMADDY	901,58

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	Valore 31/12	Variazione Riserva	Riserva 31/12
AZIENDA PEDEMONTANA SOCIALE	100,00000%	25.000,00	Patrimonio netto anno n-1	89.212,00	64.212,00	89.211,00	- 1,00	64.211,00
LEPIDA SCPA	0,00143%	1.000,00	Patrimonio netto anno n-1	1.129,78	129,78	1.059,99	- 69,79	59,99
FONDAZIONE VITTIME DEI REATI	0,36000%	500,00	Patrimonio netto anno n-1	2.178,63	1.678,63	2.014,96	- 163,67	1.514,96

A partire dal 2021, a seguito delle novità introdotte invece

- Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione,¹ 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	- 234,46
Svalutazioni di partecipazioni	-

¹ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

C) Attivo circolante

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per euro 3.731.925,08, al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari, con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili ma da mantenere in stato patrimoniale:

Quadratura Crediti				
	Importi		Verifiche	
Crediti stato patrimoniale 1/1	1.660.263,85			
Fondo svalutazione crediti 1/1	2.059.019,53			
Crediti IVA dichiarazione anno precedente				
Crediti stralciati	831.961,52			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	33.011,18		33.011,18	-
Di cui CC/Post		31.762,39		
Di cui Mutui da incassare		1.248,79		
..				
Residui attivi all'1/1	2.920.333,04	RE Iniz Fin.	2.920.333,04	-
Nuovi Crediti P. doppia da finanziaria	9.748.938,15			
Crediti da maggiori entrate a residuo	-			
Incassi partita doppia da Finanziaria	8.797.358,63			
Insussistenze sui residui	139.987,48			
Residui attivi al 31/12	3.731.925,08	RE Finali Fin.	3.731.925,08	-
Fondo svalutazione crediti 31/12	1.983.005,93			
Crediti IVA dichiarazione annuale				
Crediti stralciati	820.891,86			
Residui attivi relativi ad incentivi Tecnici	-			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	17.031,60		17.031,60	-
Di cui CC/Post		15.782,81		
Di cui Mutui da incassare		1.248,79		
Depositi Bancari				
..				
Crediti stato patrimoniale 31/12	2.552.779,41		2.552.779,41	-

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

Anno Stralcio	Riclassificazione	Conto Patrimonio	Descrizione	Importo 1/1	Incassato	Importo 31/12	Fondo Svalutazione
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del	17.076,26	2.626,69	14.449,57	14.449,57
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del	107.840,14	4.392,08	103.448,06	103.448,06
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del	195.938,72	561,38	195.377,34	195.377,34
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del	174.139,56		174.139,56	174.139,56
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del	155.543,82	3.489,51	152.054,31	152.054,31
2021	A.C.II.3...	1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del	181.423,02		181.423,02	181.423,02
				831.961,52	11.069,66	820.891,86	820.891,86

Di seguito si riporta il prospetto di conciliazione dei crediti:

Conciliazione crediti		
Crediti dello Sp	(+)	2.552.779,41
Fondo Svalutazione Crediti	(+)	1.983.005,93
Depositi postali	(+)	15.782,81
Depositi bancari	(+)	1.248,79
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	820.891,86
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
RESIDUI ATTIVI =		3.731.925,08
In finanziaria		3.731.925,08

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
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.276.625,70	2.150.862,63
	a	Istituto tesoriere	-	2.150.862,63
	b	presso Banca d'Italia	2.276.625,70	-
	2	Altri depositi bancari e postali	17.031,60	33.011,18
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.293.657,30	2.183.873,81

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
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	877.886,11	877.886,11
II		Riserve	756.857,63	781.048,39
	b	<i>da capitale</i>	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	647.669,44	715.027,98
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	65.785,95	66.020,41
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	43.402,24	-
III		Risultato economico dell'esercizio	- 605.808,35	14.657,45
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-	-
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	38.613,75
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.028.935,39	1.634.978,20

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.I....	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	Apertura	-	877.886,11	- 877.886,11
P.A.I.... Totale				-	877.886,11	- 877.886,11
P.A.II....d.	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Apertura	-	715.027,98	- 715.027,98
			Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili	67.358,54		67.358,54
P.A.II....d. Totale				67.358,54	715.027,98	- 647.669,44
P.A.II....e.	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	Apertura	-	66.020,41	- 66.020,41
			Partecipazioni - aggiornamento valori	234,46		234,46
P.A.II....e. Totale				234,46	66.020,41	- 65.785,95
P.A.II....f.	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili		43.402,24	- 43.402,24
P.A.II....f. Totale					43.402,24	- 43.402,24
P.A.III....	2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	Apertura	-	14.657,45	- 14.657,45
			Utili a nuovo	14.657,45		14.657,45
P.A.III.... Totale				14.657,45	14.657,45	0,00
P.A.IV....	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	Utili a nuovo		14.657,45	- 14.657,45
			Destinazione utili a copertura riserve negative	14.657,45		14.657,45
P.A.IV.... Totale				14.657,45	14.657,45	-
P.A.V....	2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	Apertura	38.613,75	-	38.613,75
			Destinazione utili a copertura riserve negative		14.657,45	- 14.657,45
			Adeguamento riserva indisponibile beni indisponibili		23.956,30	- 23.956,30
P.A.V.... Totale				38.613,75	38.613,75	- 0,00
Totale complessivo				135.521,65	1.770.265,39	- 1.634.743,74

Destinazione utili

Come si vede dai mastri sopra riportati l'utile è stato destinato alla copertura delle riserve negative per beni indisponibili

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

Riserva indisponibile beni demaniali ed indisponibili:

E' stata adeguata la riserva sui cespiti in base alle risultanze dell'inventario in data 31.12.2023,

Riserve indisponibili per beni demaniali	
Importo ricalcolato da aggiornamento inventario	647.669,44
Valore all'1/1	715.027,98
Quota di riserva da permessi da costruire	-
Riserve statutarie	
Riserve da rivalutazione	
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	- 43.402,24
Riserve negative per beni indisponibili	- 23.956,30
Totale riserva costituita	647.669,44

Prospetto di conciliazione delle variazioni del patrimonio netto:

Variazioni al Patrimonio Netto		
risultato economico dell'esercizio	- 605.808,35	+/-
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-	+
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 234,46	+
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		+/-
variazione al patrimonio netto	- 606.042,81	
Totale patrimonio netto al 31.12	1.028.935,39	
Totale patrimonio netto al 01.01	1.634.978,20	
Variazione patrimonio netto da prospetti	- 606.042,81	

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
Fondo contenzioso	1.000,00			4.259,04	5.259,04
Passività potenziali	60.000,00		60.000,00		-
Fondo rinnovi contrattuali	50.000,00			53.000,00	103.000,00
Fondo spese legali da FPV				5.465,85	5.465,85
					-
Totale	111.000,00	-	60.000,00	62.724,89	113.724,89

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
Cassa Depositi e prestiti	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	290.430,62	18.429,77	272.000,85

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 3.203.171,78, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento come da prospetto seguente:

Quadratura Debiti				
	Importi		Verifiche	
Debiti stato patrimoniale 1/1	2.376.815,74			
Debiti per Finanziamenti lungo termine	290.430,62		290.430,62	-
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				
..				
Residui passivi all'1/1	2.086.385,12	RE Iniz Fin.	2.086.385,12	0,00
Nuovi debiti P. doppia da finanziaria	10.454.285,98			
	-			
Incassi partita doppia da Finanziaria	8.671.595,56			
Insussistenze sui residui	665.903,76			
Residui passivi al 31/12	3.203.171,78	RE Finali Fin.	3.203.171,78	0,00
Debiti per Finanziamenti lungo termine	272.000,85		272.000,85	-
Debiti per interessi nei residui al 31/12	-			
Residui titolo 4 all'31/12 già inclusi nei deb. Fin.	-			
Debiti non inclusi fra i RE della finanziaria	-			
Debito IVA				
..				
Debiti stato patrimoniale 31/12	3.475.172,63		3.475.172,63	-

Prospetto di riconciliazione dei debiti:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	3.475.172,63
Debiti da finanziamento	(-)	272.000,85
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	(+)	-
RESIDUI PASSIVI =		3.203.171,78
In finanziaria		3.203.171,78
* 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 dai contributi agli investimenti e dai risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2023	2022
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	96.490,68	56.870,20
II		Risconti passivi	899.953,65	520.594,20
	1	Contributi agli investimenti	251.739,12	246.419,75
	a	da altre amministrazioni pubbliche	251.739,12	246.419,75
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	648.214,53	274.174,45
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	996.444,33	577.464,40

Ratei di debito per spese del personale

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
01	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	2.632,00	
01	08	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	2.632,00	
14	04	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	4.125,00	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	3.070,00	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	28.383,00	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	39.000,00	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	4.662,68	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	8.916,00	
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale	3.070,00	
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		96.490,68

Contributi agli investimenti

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespiti	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		246.419,75				36.328,96	251.739,12
Contributi agli investimenti da Comuni	29.242,23	7.310,58	2018	dotazioni varie	15%	4.386,33	2.924,25
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	55.000,00	38.500,00	2017	videosorveglianza	5%	2.750,00	35.750,00
Contributi agli investimenti da Comuni	10.000,00	1.000,00	2017	dotazioni varie	15%	1.000,00	-
Contributi agli investimenti da Comuni	4.990,97	1.247,72	2018	dotazioni di polizia municipale	15%	748,65	499,07
Contributi agli investimenti da Comuni	3.660,00	915,00	2018	dotazioni di protezione civile	15%	549,00	366,00
Contributi agli investimenti da Comuni	15.000,00	11.250,00	2018	videosorveglianza	5%	750,00	10.500,00
Contributi agli investimenti da Comuni	21.112,66	8.445,06	2019	dotazioni di polizia municipale	15%	3.166,90	5.278,16
Contributi agli investimenti da Comuni	4.510,76	1.804,32	2019	dotazioni di protezione civile	15%	676,61	1.127,71
Contributi agli investimenti da Comuni	558,76	335,24	2019	acquisti mobili e attrezzature servizi generali	10%	55,88	279,36
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	34.140,63	13.656,24	2020	Software - tecnologia Vigilium	20%	6.828,13	6.828,11
Contributi agli investimenti da Comuni	13.439,37	5.375,76	2020	Software - tecnologia Vigilium	20%	2.687,87	2.687,89
Contributi agli investimenti da Comuni	4.354,80	1.088,70	2020	dotazioni informatiche	25%	1.088,70	-
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	5.063,60	1.265,90	2020	dotazioni informatiche	25%	1.265,90	-
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	66.668,89	60.002,01	2021	videosorveglianza	5%	3.333,44	56.668,57
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	40.507,70	38.482,31	2022	videosorveglianza	5%	2.025,39	36.456,92
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	15.652,60	14.869,97	2022	Sistema radio protezione civile	5%	782,63	14.087,34
Contributi agli investimenti da Comuni	33.879,51	32.185,53	2022	Postazioni lavoro	5%	1.693,98	30.491,55
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	9.142,54	8.685,41	2022	Postazioni di lavoro	5%	457,13	8.228,28
Contributi agli investimenti da Comuni	39.529,19		2023	Postazioni di lavoro	5%	1.976,46	37.552,73
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.119,14		2023	Postazioni di lavoro	5%	105,96	2.013,18

Altri risconti passivi – entrate vincolate nell'avanzo di amministrazione

Descrizione	Risconto	Descr. Risconto	Risconto 31/12/2022	Finale
	2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	274.174,45	648.214,53
CAP 702/ 0 - TRASFERIM. CORRENTE DAI COMUNI	1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	274.174,45	648.214,53

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		3.692.896,00	603.913,73
	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			3.692.896,00	603.913,73

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.

Calcolo impegni su esercizi futuri	
Impegni su esercizi futuri da prospetto	3.794.852,53
Ratei passivi personale	96.490,68
Spese legali rinviate con FPV	5.465,85
Totale impegni esercizi futuri	3.692.896,00

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
- Scritture inventario dell'anno
- 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.c	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui Passivi		665.903,76	- 665.903,76
			Fondo passività potenziali - storno per riduzione		60.000,00	- 60.000,00
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	FSC - storno per riduzione FCDE		64.943,94	- 64.943,94
E.24.c Totale					790.847,70	- 790.847,70
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui Attivi	139.987,48		139.987,48
E.25.b Totale				139.987,48		139.987,48
Totale complessivo				139.987,48	790.847,70	- 650.860,22

CONCLUSIONE

Si rileva un risultato economico negativo giustificato dall'applicazione dei principi contabili armonizzati. La giustificazione per cui in presenza di un bilancio in equilibrio di competenza per cui si manifesta una perdita nel conto economico, è dovuta all'effetto degli ammortamenti che rappresentano un costo non coperto nel bilancio finanziario unitamente alle scritture che, in fase di assestamento, stornano i ricavi da contributi agli investimenti generando risconti che andranno a coprire gli ammortamenti dei relativi cespiti negli anni futuri, oltre agli accantonamenti e alla gestione straordinaria relativa ai residui.

Si nota anche nel conto economico la forte riduzione dei proventi da trasferimenti correnti

Le differenze principali con il 2022, dove si era registrato un utile, derivano da:

- Componenti positivi della gestione ordinaria: minori ricavi per euro 449.170,67
- Componenti negativi della gestione ordinaria: maggiori costi per euro 69.762,43
- Differenza tra componenti positivi e negativi: maggiori costi per euro 518.933,10
- Differenza della gestione straordinaria: maggiori oneri per euro 94.681,89

La giunta propone di:

- Rinviare la perdita dell'esercizio a nuovo iscrivendola nella nuova voce "Risultati economici di esercizi precedenti";

Nel 2024 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		605.808,35
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	605.808,35	