

CONTO ECONOMICO

	2023	2022	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	4.811.318,33	4.854.849,39
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.334.533,73	1.090.868,29
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	659.067,18	734.127,64
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	338.100,02	428.472,14
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	320.967,16	305.655,50
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	400.107,14	373.974,54
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	313.538,30	271.740,05
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0	0
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	86.568,84	102.234,49
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	140.078,87	249.944,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.345.105,25	7.303.763,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.011,77	72.240,81
B-10	Prestazioni di servizi	1.473.017,59	1.541.610,46
B-11	Utilizzo beni di terzi	24.874,19	16.909,52
B-12	Trasferimenti e contributi	3.446.380,07	3.595.644,57
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.438.029,73	3.386.461,53
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	8.350,34	198.917,89
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	10.265,15
B-13	Personale	1.158.056,22	1.176.795,96
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	901.767,50	918.453,02
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.816,08	3.192,56
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	898.951,42	817.948,23
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0	97.312,23
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	245.945,19	217.220,40
B-18	Oneri diversi di gestione	121.931,14	99.036,33
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.462.983,67	7.637.911,07
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-117.878,42	-334.147,21
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	0	0
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	0	0
C-20	Altri proventi finanziari	3,57	9,88
	Totale proventi finanziari	3,57	9,88
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	46.461,95	52.938,93
C-21-a	Interessi passivi	46.461,95	52.938,93
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
	Totale oneri finanziari	46.461,95	52.938,93
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-46.458,38	-52.929,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	22.157,42	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-22.157,42	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
E-24	Proventi straordinari		
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0	0
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	586.143,66	313.594,67
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	12.589,98	0
E-24-e	Altri proventi straordinari	33.401,34	6.282,99
	Totale proventi straordinari	632.134,98	319.877,66
E-25	Oneri straordinari		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	8.750,00	0
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.003,62	193.655,90
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-d	Altri oneri straordinari	0	5.505,87
	Totale oneri straordinari	72.753,62	199.161,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	559.381,36	120.715,89
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	372.887,14	-266.360,37
26	Imposte	85.108,89	84.047,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	287.778,25	-350.407,76

MISSIONI		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	54.779,63	0,00	540.830,19	74.119,31	0,00	0,00	16.276,84	786.591,40
02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	112.000,00	0,00	0,00	8.597,35	0,00
04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	174.715,95	1.139.724,53	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	17.895,62	0,00	124.876,16	0,00	0,00	0,00	0,00	103.500,00
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	109.770,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Turismo	0,00	0,00	1.634,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	250,00	0,00	58.340,43	10.804,44	0,00	0,00	0,00	164.803,82
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.026,33	0,00	105.583,13	1.234.289,97	8.350,34	0,00	0,00	103.161,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	17.060,19	0,00	262.063,16	3.591,48	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	95.204,24	737.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COSTI/ONERI	91.011,77	0,00	1.473.017,59	3.438.029,73	8.350,34	0,00	24.874,19	1.158.056,22

MISSIONI		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							Totale componenti negativi della gestione
		Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.816,08	898.951,42	0,00	0,00	0,00	0,00	121.106,14	2.495.471,01
02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.597,35
04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.314.440,48
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246.271,78
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.770,13
07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.634,20
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.198,69
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.452.410,77
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.714,83
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825,00	833.529,24
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.945,19	0,00	245.945,19
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COSTI/ONERI	2.816,08	898.951,42	0,00	0,00	0,00	245.945,19	121.931,14	7.462.983,67

MISSIONI	ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Totale Oneri straordinari
	Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	22.157,42	22.157,42	63.990,84	0,00	0,00	0,00	63.990,84
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	6.927,95	6.927,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.203,40	23.203,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	12,78	0,00	8.750,00	0,00	8.762,78
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.330,60	16.330,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI	46.461,95	46.461,95	22.157,42	22.157,42	64.003,62	0,00	8.750,00	0,00	72.753,62

MISSIONI	IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE
	Imposte	Totale Imposte	
	Imposte		
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	60.808,89	60.808,89	2.642.428,16
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	120.597,35
04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	1.321.368,43
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.500,00	7.500,00	253.771,78
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	132.973,53
07 Turismo	0,00	0,00	1.634,20
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.300,00	11.300,00	245.498,69
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.500,00	5.500,00	1.466.673,55
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	282.714,83
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	849.859,84
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	6.000,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	120.000,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	245.945,19
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI	85.108,89	85.108,89	7.689.465,55

Comune di Savignano sul Panaro

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE

2023

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Nota integrativa allo Stato Patrimoniale e Conto Economico

La contabilità economica	3
Il conto economico	6
Lo stato patrimoniale in sintesi	10
Lo stato patrimoniale attivo	11
Lo stato patrimoniale passivo	14
Le principali componenti del Conto Economico	
A) Componenti positive della gestione	16
B) Componenti negative della gestione	18
C) Proventi e oneri finanziari	22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	24
E) Proventi e oneri straordinari	25
Le principali componenti dello Stato Patrimoniale attivo	
B-I) Immobilizzazioni immateriali	28
B-II) Immobilizzazioni materiali	29
B-III) Altre immobilizzazioni materiali	30
B-IV) Immobilizzazioni finanziarie	31
C-I) Rimanenze	33
C-II) Crediti	34
C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36
C-IV) Disponibilità liquide	37
D) Ratei e Risconti	38
Le principali componenti dello Stato Patrimoniale passivo	
A) Patrimonio netto	39
B) Fondi per rischi e oneri	41
D) Debiti	42
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	44
Conti d'ordine	45
Considerazioni finali	
Risultato dell'esercizio	46

LA CONTABILITA' ECONOMICA

L'aspetto economico della gestione dell'Ente, negli anni, è stato spesso sottovalutato dalla legislazione in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, che poneva l'attenzione quasi esclusivamente sull'elemento finanziario.

Più volte il legislatore ha cercato di introdurre disposizioni che favorissero una più corretta rappresentazione dell'utilizzo dei fattori produttivi.

Alla fine degli anni '70, a conclusione di un processo di rinnovamento della contabilità pubblica, furono introdotti i primi elementi relativi ad una visione di tipo economico patrimoniale, oltre che finanziario. Il D.P.R. 421/79 recitava, infatti, all'art. 22: "Al rendiconto dei comuni è allegata una illustrazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto". Tuttavia tale norma è stata costantemente disattesa e trascurata.

Successivamente la Legge 142/90 di riforma dell'ordinamento delle autonomie locali ha nuovamente ribadito (art. 55) la necessità della rilevazione dei risultati della gestione anche sotto l'aspetto economico, prevedendo, inoltre, una relazione illustrativa della Giunta per esprimere una valutazione sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.

Bisognerà attendere l'emanazione del D.Lgs. 77/95 che, con successive modifiche ed integrazioni, rappresenta un momento importante nel lungo processo di aziendalizzazione con la facoltà di perseguire le soluzioni più idonee finalizzate all'introduzione della contabilità economica.

Viene prevista l'adozione di un prospetto di conciliazione atto a costituire il collegamento tra la misurazione finanziaria e quella economica. Il nuovo ordinamento contabile conferma il ruolo autorizzatorio della contabilità finanziaria mentre alla contabilità economica il ruolo di rilevare la variazione intervenuta nel patrimonio dell'Ente attraverso la misurazione di costi e ricavi.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni, delle attività amministrative svolte durante l'esercizio e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

In particolare, si ricorda che i componenti economici negativi (costi e oneri) devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con altre risorse rese disponibili per lo svolgimento dell'attività istituzionale (ricavi e proventi). Questa correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi o presunti.

Le modalità previste per attuare la contabilità economica possono essere diverse: da un obiettivo minimale che consiste nel rettificare i valori finanziari, ad una attuazione integrale con l'introduzione della contabilità analitica. Il metodo minimale per la determinazione del risultato economico comporta una concentrazione di lavoro alla fine dell'esercizio e solo se esistono informazioni sufficientemente dettagliate, è possibile conseguire risultati attendibili.

Il secondo metodo evidenzia costantemente i fatti sia nel momento in cui sorge un diritto o un obbligo (contabilità finanziaria) sia nel momento in cui effettivamente matura un ricavo o un costo (contabilità economica).

Tutto ciò viene trasfuso, come è noto, nel D.Lgs 267/2000 per il quale la contabilità economica dell'ente locale conserva la sua natura derivata dalla contabilità finanziaria. Quest'ultima rimane il fondamento del sistema contabile comunale ed alimenta la formazione dei documenti di sintesi della contabilità economica tramite il prospetto di conciliazione, finalizzato a tradurre i dati finanziari in economici e patrimoniali attraverso le opportune rettifiche ed integrazioni.

Ad oggi, con il nuovo processo di armonizzazione dei sistemi contabili, previsto dalla legge 196/2009 (con i vari decreti attuativi tra cui il D.Lgs. 118/2011 e successivi), viene introdotto un nuovo concetto, quello di competenza finanziaria potenziata.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La sua corretta applicazione consentirà di conoscere i debiti effettivi delle P.A., di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni ed, infine, avvicinare la competenza finanziaria a quella economica. L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il 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 e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

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 finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di 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.

Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:

- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

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).

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria. Non è più prevista la compilazione del Prospetto di Conciliazione.

Sono confrontabili con quelli delle aziende private, adatti per il bilancio consolidato con le società partecipate, per questo motivo comprendono voci che non sono movimentate dagli Enti Locali (ad esempio Avviamento, Fondo per TFR).

Sono confrontabili con quelli degli altri stati della Comunità Economica Europea ma sono anche confrontabili con quelli delle società al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Il D.Lgs. n.118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, ha inoltre individuato un percorso graduale di avvio del nuovo ordinamento in base al quale gli enti locali:

- dal 2015 applicano i principi contabili applicati alla programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (art.3, comma 1);
- adottano nel 2015 gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n.194/1996, che conservano funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n.118/2011, aventi funzione conoscitiva (art.11, comma 12);
- possono rinviare al 2016 (2017 per i comuni fino a 5.000 ab.) l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, ad eccezione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione (art.3, comma 12).

Il rilevamento dei dati nella contabilità armonizzata è completamente integrato e sono rilevati con automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

CONTI ECONOMICI

CONTI ECONOMICI		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	4.811.318,33	4.854.849,39
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.334.533,73	1.090.868,29
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	659.067,18	734.127,64
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	338.100,02	428.472,14
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	320.967,16	305.655,50
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	400.107,14	373.974,54
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	313.538,30	271.740,05
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	86.568,84	102.234,49
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	140.078,87	249.944,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.345.105,25	7.303.763,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.011,77	72.240,81
B-10	Prestazioni di servizi	1.473.017,59	1.541.610,46
B-11	Utilizzo beni di terzi	24.874,19	16.909,52
B-12	Trasferimenti e contributi	3.446.380,07	3.595.644,57
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.438.029,73	3.386.461,53
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	8.350,34	198.917,89
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	10.265,15
B-13	Personale	1.158.056,22	1.176.795,96
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	901.767,50	918.453,02
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.816,08	3.192,56
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	898.951,42	817.948,23

B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0,00	97.312,23
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	245.945,19	217.220,40
B-18	Oneri diversi di gestione	121.931,14	99.036,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.462.983,67	7.637.911,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-117.878,42	-334.147,21
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	3,57	9,88
Totale proventi finanziari		3,57	9,88
<u>Oneri finanziari</u>			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	46.461,95	52.938,93
C-21-a	Interessi passivi	46.461,95	52.938,93
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		46.461,95	52.938,93
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-46.458,38	-52.929,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	22.157,42	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-22.157,42	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	586.143,66	313.594,67
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	12.589,98	0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	33.401,34	6.282,99
	Totale proventi straordinari	632.134,98	319.877,66
	<u>Oneri straordinari</u>		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	8.750,00	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.003,62	193.655,90
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0,00	5.505,87
	Totale oneri straordinari	72.753,62	199.161,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	559.381,36	120.715,89
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	372.887,14	-266.360,37
26	Imposte	85.108,89	84.047,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	287.778,25	-350.407,76

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 “Bilancio d’esercizio – finalità e postulati”, nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. “correlazione costi-ricavi”;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo”.

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l’obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economicopatrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell’erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall’Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell’allegato 4/3, si stabilisce che: “I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell’amministrazione, [...], 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”.

Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.

Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: "La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria [...] è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili".

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2023	2022
	ATTIVITA'		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	27.486.942,53	26.148.193,63
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	6.684,07	6.572,15
	Immobilizzazioni materiali	27.269.157,49	25.909.654,86
	Immobilizzazioni finanziarie	211.100,97	231.966,62
C	Attivo circolante	7.153.253,09	5.451.175,07
D	Ratei e risconti attivi	0,00	44.476,75
	TOTALE ATTIVITA'	34.640.195,62	31.643.845,45
	PASSIVITA'		
A	Patrimonio netto	23.518.243,64	22.769.112,06
B	Fondi per rischi e oneri	973.354,55	739.009,36
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	4.940.674,09	4.964.299,00
E	Ratei e risconti passivi	5.207.923,34	3.171.425,03
	TOTALE PASSIVITA'	34.640.195,62	31.643.845,45

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.684,07	6.572,15
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
B-I-9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.684,07	6.572,15
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
B-II-1	Beni demaniali	7.552.834,93	7.618.816,67
B-II-1-1.1	Terreni	38.362,45	38.362,45
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.241.676,16	1.288.919,30
B-II-1-1.3	Infrastrutture	6.272.796,32	6.291.534,92
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.890.535,70	14.954.352,84
B-III-2-2.1	Terreni	3.924.264,76	3.924.264,76
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	13.617.786,28	10.680.196,51
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	1.599,57	1.722,62
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	153.295,74	156.295,41
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	41.030,60	60.507,22
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.642,01	10.318,66
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	135.147,19	118.850,31
B-III-2-2.8	Infrastrutture	8.572,20	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	2.197,35	2.197,35
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.825.786,86	3.336.485,35
	Totale immobilizzazioni materiali	27.269.157,49	25.909.654,86

	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
B-IV-1	Partecipazioni in		166.100,97	186.966,62
B-IV-1-a	imprese controllate		0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate		166.100,97	186.966,62
B-IV-1-c	in altri soggetti		0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso		45.000,00	45.000,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate		0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate		0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti		45.000,00	45.000,00
B-IV-3	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		211.100,97	231.966,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		27.486.942,53	26.148.193,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
C-I	Rimanenze		0,00	0,00
		Totale	0,00	0,00
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria		960.089,82	456.813,17
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi		960.089,82	444.328,52
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	12.484,65
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi		3.158.237,34	2.030.283,58
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche		3.153.237,34	2.030.283,58
C-II-2-b	Imprese controllate		0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate		0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti		5.000,00	0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti		111.042,85	7.755,87
C-II-4	Altri crediti		306.716,33	97.601,57
C-II-4-a	Verso l'erario		0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi		34,15	20,61
C-II-4-c	Altri		306.682,18	97.580,96
		Totale crediti	4.536.086,34	2.592.454,19
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni		0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
	<u>Disponibilità liquide</u>			

C-IV-1	Conto di tesoreria	2.602.421,04	2.847.349,65
C-IV-1-a	istituto tesoriere	0,00	2.847.349,65
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	2.602.421,04	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	14.745,71	11.371,23
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.617.166,75	2.858.720,88
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.153.253,09	5.451.175,07
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	44.476,75
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	44.476,75
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.640.195,62	31.643.845,45

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	2.893.433,92	2.893.433,92
A-II	Riserve	22.240.439,11	19.599.766,63
A-II-b	da capitale	31.345,89	31.345,89
A-II-c	da permessi di costruire	0,00	322.714,27
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.195.381,28	19.233.286,30
A-II-e	altre riserve indisponibili	13.711,94	12.420,17
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	287.778,25	-350.407,76
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	626.319,27
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.903.407,64	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.518.243,64	22.769.112,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	973.354,55	739.009,36
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	973.354,55	739.009,36
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	1.948.247,75	2.124.469,16
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.520.700,50	1.576.178,64
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	427.547,25	548.290,52
D-2	Debiti verso fornitori	1.411.842,42	1.368.448,60
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	928.062,01	963.043,04
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	916.617,61	924.615,37
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	11.444,40	38.427,67

D-5	Altri debiti	652.521,91	508.338,20
D-5-a	tributari	244.595,24	203.467,41
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	110.631,43	97.790,16
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	297.295,24	207.080,63
	TOTALE DEBITI (D)	4.940.674,09	4.964.299,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	148.864,38	80.268,73
E-II	Risconti passivi	5.059.058,96	3.091.156,30
E-II-1	Contributi agli investimenti	4.616.989,25	2.649.086,59
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	4.610.898,78	2.642.572,72
E-II-1-b	da altri soggetti	6.090,47	6.513,87
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	442.069,71	442.069,71
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.207.923,34	3.171.425,03
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.640.195,62	31.643.845,45
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.983.574,11	1.871.978,28
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.983.574,11	1.871.978,28

A) Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
A-1	Proventi da tributi	4.811.318,33	4.854.849,39	-43.531,06
A-2	Proventi da fondi perequativi	1.334.533,73	1.090.868,29	243.665,44
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	659.067,18	734.127,64	-75.060,46
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	338.100,02	428.472,14	-90.372,12
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	320.967,16	305.655,50	15.311,66
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	400.107,14	373.974,54	26.132,60
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	313.538,30	271.740,05	41.798,25
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	86.568,84	102.234,49	-15.665,65
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	140.078,87	249.944,00	-109.865,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.345.105,25	7.303.763,86	41.341,39

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

A1) Proventi da tributi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A2) Proventi da fondi perequativi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti.

La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

A3c) Contributi agli investimenti.

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.**A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.****A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

B) Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.011,77	72.240,81	18.770,96
B-10	Prestazioni di servizi	1.473.017,59	1.541.610,46	-68.592,87
B-11	Utilizzo beni di terzi	24.874,19	16.909,52	7.964,67
B-12	Trasferimenti e contributi	3.446.380,07	3.595.644,57	-149.264,50
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.438.029,73	3.386.461,53	51.568,20
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	8.350,34	198.917,89	-190.567,55
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	10.265,15	-10.265,15
B-13	Personale	1.158.056,22	1.176.795,96	-18.739,74
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	901.767,50	918.453,02	-16.685,52
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.816,08	3.192,56	-376,48
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	898.951,42	817.948,23	81.003,19
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0,00	97.312,23	-97.312,23
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	245.945,19	217.220,40	28.724,79
B-18	Oneri diversi di gestione	121.931,14	99.036,33	22.894,81
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.462.983,67	7.637.911,07	-174.927,40

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

B10) Prestazioni di servizi.

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

B11) Utilizzo beni di terzi.

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

B12a) Trasferimenti correnti.

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B13) Personale.

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria.

(.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo . Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi

B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili,calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3.Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

B14d) Svalutazione dei crediti:

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:

- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC;
- in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutuare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

Per quantificare la parte accantonata si è analizzato il mutamento del FCDE rispetto a quello del 2022 in base alle sue 4 differenti TIPOLOGIE DI ACCANTONAMENTO:

TIPOLOGIA FCDE	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA	AZIONE
FCDE DA TRIBUTI	745.593,07	500.000,00	245.593,07	Sopravvenienza attiva
FCDE DA TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	
FCDE DA CLIENTI / UTENTI	170.304,81	22.309,14	147.995,67	Sopravvenienza attiva
FCDE DA ALTRI	0,00	0,00		
Totale	915.897,88	522.309,14		

Nel corso del 2023 non sono stati fatti accantonamenti

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.

(.)

B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

B17) Altri accantonamenti.

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Nel corso del 2023 sono stati rilevati accantonamenti per:

- fondo contenzioso per importo pari a 185.000,00
- fine mandato per importo pari a 4.485,08
- fondo rinnovo contrattuali per importo pari a 35.000,00
- fondo passività potenziali per importo pari a 21.460,11

B18) Oneri diversi di gestione.

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

C) Proventi e oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>			
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	3,57	9,88	-6,31
	Totale proventi finanziari	3,57	9,88	-6,31
	<u>Oneri finanziari</u>			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	46.461,95	52.938,93	-6.476,98
C-21-a	Interessi passivi	46.461,95	52.938,93	-6.476,98
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	46.461,95	52.938,93	-6.476,98
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-46.458,38	-52.929,05	6.470,67

La sezione dei proventi e oneri finanziari è composta delle seguenti voci:

C19a) Proventi da società controllate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato.

C19b) Proventi da società partecipate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

C19c) Proventi da altri soggetti partecipati

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. Sono compresi anche gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

C20) Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

C21a) Interessi passivi

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) aumentati dei ratei passivi dell'esercizio corrente e diminuiti dei ratei passivi dell'esercizio corrente.

C21b) Altri oneri finanziari

Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	22.157,42	0,00	22.157,42
TOTALE RETTIFICHE (D)		-22.157,42	0,00	-22.157,42

La sezione delle rettifiche di valore attività finanziarie è composta delle seguenti voci:

D22) Rivalutazioni

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari

D23) Svalutazioni

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

- degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
- degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio.

E) Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Variazioni
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	586.143,66	313.594,67	272.548,99
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	12.589,98	0,00	12.589,98
E-24-e	Altri proventi straordinari	33.401,34	6.282,99	27.118,35
	Totale proventi straordinari	632.134,98	319.877,66	312.257,32
	<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	8.750,00	0,00	8.750,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.003,62	193.655,90	-129.652,28
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0,00	5.505,87	-5.505,87
	Totale oneri straordinari	72.753,62	199.161,77	-126.408,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	559.381,36	120.715,89	438.665,47

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta delle seguenti voci:

E24a) Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Descrizione	Importo
Variazioni negative degli impegni	81.938,04
Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)	0,00
Incassi a residuo di accertamenti di importo superiore al residuo iniziale	99.016,88
Diminuzioni fondo rischi	11.600,00
Diminuzione FCDE	393.588,74
TOTALE	586.143,66

E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

E25a) Trasferimenti in conto capitale:

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti.

Descrizione	Importo
Variazioni negative degli accertamenti	16.179,20
Decrementi Valori patrimoniali (svalutazioni)	47.824,42
TOTALE	64.003,62

E25c) Minusvalenze patrimoniali.

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E25d) Altri oneri straordinari.

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

B-I) Immobilizzazioni immateriali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2023	Valore al 31/12/2023	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2022
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.816,08	6.684,07	2.928,00	6.572,15
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.816,08	6.684,07	2.928,00	6.572,15

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.

B-II) Immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2023	Valore al 31/12/2023	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2022
B-II-1	Beni demaniali	389.626,92	7.552.834,93	323.645,18	7.618.816,67
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	38.362,45	0,00	38.362,45
B-II-1-1.2	Fabbricati	47.243,14	1.241.676,16	0,00	1.288.919,30
B-II-1-1.3	Infrastrutture	342.383,78	6.272.796,32	323.645,18	6.291.534,92
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

B-III) Altre immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2023	Valore al 31/12/2023	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2022
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	509.324,50	17.890.535,70	3.445.507,36	14.954.352,84
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	3.924.264,76	0,00	3.924.264,76
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	442.111,35	13.617.786,28	3.379.701,12	10.680.196,51
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	123,05	1.599,57	0,00	1.722,62
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.514,56	153.295,74	9.514,89	156.295,41
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	19.476,62	41.030,60	0,00	60.507,22
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.629,03	6.642,01	-47,62	10.318,66
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	31.204,77	135.147,19	47.501,65	118.850,31
B-III-2-2.8	Infrastrutture	265,12	8.572,20	8.837,32	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	2.197,35	0,00	2.197,35
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.825.786,86	-1.510.698,49	3.336.485,35

B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
B-IV-1	Partecipazioni in	166.100,97	186.966,62	-20.865,65
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	166.100,97	186.966,62	-20.865,65
B-IV-1-c	in altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	45.000,00	45.000,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	45.000,00	45.000,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	211.100,97	231.966,62	-20.865,65

Dettaglio partecipazioni in imprese partecipate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
B-IV-1-b Imprese partecipate				
Seta SpA	0,00000	6.282,11	13,73	6.295,84
A.M.O. SpA	0,00000	29.368,92	30,92	29.399,84
Fondazione Democenter	0,00000	7.100,78	-804,56	6.296,22
A.S.P. Giorgio Gasparini	0,00000	143.181,03	-21.352,86	121.828,17
Lepida SpA	0,00000	1.033,78	55,86	1.089,64
AESS - Agenzia per lo Sviluppo sostenibile	0,00000	0,00	1.191,26	1.191,26
Totale		186.966,62	-20.865,65	166.100,97

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ripotano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse.

(.) Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che alla data della chiusura di esercizio si ritengono durevoli

C-I) Rimanenze

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00

C-II) Crediti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	960.089,82	456.813,17	503.276,65
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	960.089,82	444.328,52	515.761,30
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	12.484,65	-12.484,65
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.158.237,34	2.030.283,58	1.127.953,76
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.153.237,34	2.030.283,58	1.122.953,76
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	5.000,00	0,00	5.000,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	111.042,85	7.755,87	103.286,98
C-II-4	Altri crediti	306.716,33	97.601,57	209.114,76
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	34,15	20,61	13,54
C-II-4-c	Altri	306.682,18	97.580,96	209.101,22
	Totale crediti	4.536.086,34	2.592.454,19	1.943.632,15

Riconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 4.536.086,34 sommando il FCDE pari ad euro 522.309,14 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2023 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 14.745,71 e si ottiene:

$$4.536.086,34 + 522.309,14 + 14.745,71 = 5.073.141,19$$

I residui attivi conservati al 31-12-2023 sono infatti pari ad euro **5.073.141,19**

Riassumendo:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	4.536.086,34
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	522.309,14
(+)	Depositi postali	14.745,71
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(+)	Altri residui non connessi a crediti	
=	RESIDUI ATTIVI	5.073.141,19

C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00

C-IV) Disponibilità liquide

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
C-IV-1	Conto di tesoreria	2.602.421,04	2.847.349,65	-244.928,61
C-IV-1-a	istituto tesoriere	0,00	2.847.349,65	-2.847.349,65
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	2.602.421,04	0,00	2.602.421,04
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	14.745,71	11.371,23	3.374,48
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.617.166,75	2.858.720,88	-241.554,13

FONDO CASSA

Il fondo di cassa al 31-12-2023 pari ad euro 2.602.421,04 è confluito interamente nella voce C-IV-1-b (presso Banca d'Italia) come previsto da principio contabile con 15° correttivo Arconet, con Decreto Ministeriale del 25 Luglio 2023.

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 14.745,71.

D) Ratei e risconti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Variazioni
D) RATEI E RISCONTI				
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	44.476,75	-44.476,75
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	44.476,75	-44.476,75

D1 Ratei Attivi

Sono ricavi maturati nell'esercizio corrente la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

D2 Risconti Attivi

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri;

A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione	2.893.433,92	2.893.433,92	0,00
A-II	Riserve	22.240.439,11	19.599.766,63	2.640.672,48
A-II-b	da capitale	31.345,89	31.345,89	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	0,00	322.714,27	-322.714,27
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.195.381,28	19.233.286,30	2.962.094,98
A-II-e	altre riserve indisponibili	13.711,94	12.420,17	1.291,77
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	287.778,25	-350.407,76	638.186,01
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	626.319,27	-626.319,27
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.903.407,64	0,00	-1.903.407,64
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.518.243,64	22.769.112,06	749.131,58

Nel corso dell'esercizio 2023 il patrimonio netto è aumentato di euro 749.131,58. Tale variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 287.778,25 è dovuta:

- 1) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 1.291,77 confluite nelle riserve indisponibili;
 - 2) Dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro euro 460.061,56
- Riassumendo la gestione dell'esercizio 2023 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 749.131,58 :

$$287.778,25 + 1.291,77 + 460.061,56 = 749.131,58$$

Nell'esercizio 2023 è stata adeguata la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibile e per i beni culturali in base ai dati dell'inventario. La riserva è aumentata di euro 2.962.094,98 che sono stati prelevati dalle riserve da permessi da costruire per importo pari a 782.775,83 e da risultati economici di esercizi precedenti per importo pari a 275.911,51 e la restante parte è andata a costituire riserve negative per beni indisponibili.

La perdita dell'esercizio 2022 è stata accantonata all'apposita riserva.

Riassumendo:

(+/-)	Risultato economico dell'esercizio	287.778,25
(+)	Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	460.061,56
(-)	Contributo permesso di costruire restituito	
(+)	Differenza positiva di valutazione partecipazioni con metodo patrimonio netto	1.291,77
(+/-)	Altre variazioni per errori nello Stato Patrimoniale iniziale	
=	VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	749.131,58

CONSIDERAZIONI FINALI

Di seguito si propone il breve riepilogo della gestione dell'esercizio 2023 che ha condotto ad un risultato economico di esercizio pari ad euro 287.778,25:

	2022	2023	Var. (2023-2022)
gestione ORDINARIA	- 334.147,21	-117.878,42	216.268,79
gestione FINANZIARIA	- 52.929,05	- 46.458,38	6.470,67
rettifica ATT. FINANZIARIE	-	- 22.157,42	- 22.157,42
gestione STRAORDINARIA	120.715,89	559.381,36	438.665,47
<i>imposte</i>	<i>84.047,39</i>	<i>85.108,89</i>	<i>1.061,53</i>
RIS. ECONOMICO DI ESERCIZIO	- 350.407,76	287.778,25	638.186,01

La differenza del risultato economico di esercizio con quello dell'esercizio precedente è dovuta principalmente a fatti riconducibili alla gestione ordinaria e straordinaria.

Le principali cause di questo aumento sono da ricercare per la gestione ordinaria nei minori accantonamenti.

Nella gestione straordinaria invece le principali differenze derivano a maggiori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e minori sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo rispetto al 2022.

B) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	973.354,55	739.009,36	234.345,19
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		973.354,55	739.009,36	234.345,19

Dettaglio altri fondi		2023	2022	Variazioni
Altri fondi				
	Fondo contenzioso	584.980,00	399.980,00	185.000,00
	Indennità fine mandato Sindaco	14.544,45	10.059,37	4.485,08
	Conguagli Utenze	0,00	0,00	0,00
	Fondo Rinnovo Contrattuale	45.000,00	10.000,00	35.000,00
	Discarico ruoli coattivi	0,00	0,00	0,00
	Conguaglio trasferimenti a Unione Terre di Castelli	50.000,00	50.000,00	0,00
	Destinazione 7% OOUU secondaria confessioni religiose	0,00	0,00	0,00
	Fondo passività potenziali	76.460,11	55.000,00	21.460,11
	Accantonamento conguagli utenze	202.369,99	202.369,99	0,00
	Fondo produttività servizio tributi	0,00	11.600,00	-11.600,00
	Totale	973.354,55	739.009,36	234.345,19

D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
D) DEBITI (1)				
D-1	Debiti da finanziamento	1.948.247,75	2.124.469,16	-176.221,41
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.520.700,50	1.576.178,64	-55.478,14
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	427.547,25	548.290,52	-120.743,27
D-2	Debiti verso fornitori	1.411.842,42	1.368.448,60	43.393,82
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	928.062,01	963.043,04	-34.981,03
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	916.617,61	924.615,37	-7.997,76
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D-4-e	altri soggetti	11.444,40	38.427,67	-26.983,27
D-5	Altri debiti	652.521,91	508.338,20	144.183,71
D-5-a	tributari	244.595,24	203.467,41	41.127,83
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	110.631,43	97.790,16	12.841,27
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	297.295,24	207.080,63	90.214,61
TOTALE DEBITI (D)		4.940.674,09	4.964.299,00	-23.624,91

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 4.940.674,09 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 1.948.247,75 si ottiene:

$$4.940.674,09 - 1.948.247,75 = 2.992.426,34$$

I residui passivi conservati al 31-12-2023 sono pari ad euro 2.992.664,06 dai quali vanno detratti euro 237,72 (interessi confluiti nei debiti da finanziamento) per giungere così alla riconciliazione

$$2.992.664,06 - 237,72 = 2.992.426,34$$

Riassumendo:

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	4.940.674,09
(-)	Debiti da finanziamento	1.948.247,75
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
(+)	Residui titolo IV + interessi mutui	237,72
(+)	Residui titolo V anticipazioni	-
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	-
(+)	Altri residui non connessi a debiti	-
=	RESIDUI PASSIVI	2.992.664,06

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
E-I	Ratei passivi	148.864,38	80.268,73	68.595,65
E-II	Risconti passivi	5.059.058,96	3.091.156,30	1.967.902,66
E-II-1	Contributi agli investimenti	4.616.989,25	2.649.086,59	1.967.902,66
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	4.610.898,78	2.642.572,72	1.968.326,06
E-II-1-b	da altri soggetti	6.090,47	6.513,87	-423,40
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	442.069,71	442.069,71	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.207.923,34	3.171.425,03	2.036.498,31

E1 Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio corrente la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri.

Sono riportati i costi del personale relativi al salario accessorio che in finanziaria sono stati finanziati da FPV.

E2 Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Alla voce E-II-3 "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 442.069,71 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al Fondo ex art. 106 DL 34/2020 (cd. "Fondone"). Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2023 e quindi sono stati fatti transitare dai risconti passivi.

Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2023	2022	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	2.983.574,11	1.871.978,28	1.111.595,83
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.983.574,11	1.871.978,28	1.111.595,83

Nei conti d'ordine, alla voce impegni esercizi futuri, sono confluiti gli impegni su esercizi futuri come da Allegato g) al Rendiconto Finanziario 2023.

Risultato dell'esercizio

Risultato dell'esercizio	2023	2022	Variazioni
Risultato dell'esercizio	287.778,25	-350.407,76	638.186,01

CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione, riconciliando i dati finanziari con quelli economico-patrimoniali si può dedurre che:

- 1) Il saldo di cassa al 31-12-2023 si trova nelle disponibilità liquide alla voce Conti di tesoreria;
- 2) I residui attivi sono riconciliati con i crediti del patrimonio attivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 3) I residui passivi sono riconciliati con i debiti del patrimonio passivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 4) La parte accantonata è confluita nella voce Fondi per rischi ed oneri al netto del FCDE che è stato decurtato dai corrispondenti crediti.

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	2023	2022	
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.684,07	6.572,15
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
B-I-9	Altre	0	0
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.684,07	6.572,15
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	7.552.834,93	7.618.816,67
B-II-1-1.1	Terreni	38.362,45	38.362,45
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.241.676,16	1.288.919,30
B-II-1-1.3	Infrastrutture	6.272.796,32	6.291.534,92
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.890.535,70	14.954.352,84
B-III-2-2.1	Terreni	3.924.264,76	3.924.264,76
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	13.617.786,28	10.680.196,51
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	1.599,57	1.722,62
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	153.295,74	156.295,41
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	41.030,60	60.507,22
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.642,01	10.318,66
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	135.147,19	118.850,31
B-III-2-2.8	Infrastrutture	8.572,20	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	2.197,35	2.197,35
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.825.786,86	3.336.485,35
	Totale immobilizzazioni materiali	27.269.157,49	25.909.654,86
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	166.100,97	186.966,62
B-IV-1-a	imprese controllate	0	0
B-IV-1-b	imprese partecipate	166.100,97	186.966,62
B-IV-1-c	in altri soggetti	0	0
B-IV-2	Crediti verso	45.000,00	45.000,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	45.000,00	45.000,00
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	211.100,97	231.966,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.486.942,53	26.148.193,63
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	0	0
	Totale	0	0
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	960.089,82	456.813,17
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	960.089,82	444.328,52
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0	12.484,65
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.158.237,34	2.030.283,58
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.153.237,34	2.030.283,58
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	5.000,00	0
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	111.042,85	7.755,87
C-II-4	Altri crediti	306.716,33	97.601,57
C-II-4-a	Verso l'erario	0	0
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	34,15	20,61
C-II-4-c	Altri	306.682,18	97.580,96
	Totale crediti	4.536.086,34	2.592.454,19
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	2.602.421,04	2.847.349,65
C-IV-1-a	istituto tesoriere	0	2.847.349,65
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	2.602.421,04	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	14.745,71	11.371,23
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2023	2022
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	2.617.166,75	2.858.720,88
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.153.253,09	5.451.175,07
	D) RATEI E RISCONTI		
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	0	44.476,75
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	44.476,75
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.640.195,62	31.643.845,45

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
A-I Fondo di dotazione	2.893.433,92	2.893.433,92
A-II Riserve	22.240.439,11	19.599.766,63
A-II-b da capitale	31.345,89	31.345,89
A-II-c da permessi di costruire	0	322.714,27
A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.195.381,28	19.233.286,30
A-II-e altre riserve indisponibili	13.711,94	12.420,17
A-II-f altre riserve disponibili	0	0
A-III Risultato economico dell'esercizio	287.778,25	-350.407,76
A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	0	626.319,27
A-V Riserve negative per beni indisponibili	-1.903.407,64	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.518.243,64	22.769.112,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1 Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2 Per imposte	0	0
B-3 Altri	973.354,55	739.009,36
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	973.354,55	739.009,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T. F. R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)		
D-1 Debiti da finanziamento	1.948.247,75	2.124.469,16
D-1-a prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	1.520.700,50	1.576.178,64
D-1-c verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d verso altri finanziatori	427.547,25	548.290,52
D-2 Debiti verso fornitori	1.411.842,42	1.368.448,60
D-3 Acconti	0	0
D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	928.062,01	963.043,04
D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b altre amministrazioni pubbliche	916.617,61	924.615,37
D-4-c imprese controllate	0	0
D-4-d imprese partecipate	0	0
D-4-e altri soggetti	11.444,40	38.427,67
D-5 Altri debiti	652.521,91	508.338,20
D-5-a tributari	244.595,24	203.467,41
D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	110.631,43	97.790,16
D-5-c per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d altri	297.295,24	207.080,63
TOTALE DEBITI (D)	4.940.674,09	4.964.299,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I Ratei passivi	148.864,38	80.268,73
E-II Risconti passivi	5.059.058,96	3.091.156,30
E-II-1 Contributi agli investimenti	4.616.989,25	2.649.086,59
E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	4.610.898,78	2.642.572,72
E-II-1-b da altri soggetti	6.090,47	6.513,87
E-II-2 Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3 Altri risconti passivi	442.069,71	442.069,71
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.207.923,34	3.171.425,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.640.195,62	31.643.845,45
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	2.983.574,11	1.871.978,28
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.983.574,11	1.871.978,28

Data competenza dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice statistico:

ATTIVITA'

PASSIVITA'

ATTIVITA'				PASSIVITA'							
Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo				
01.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evol...	9.500,15	2.816,08	6.684,07	D	02.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	0,00	2.893.433,92	2.893.433,92	A
01.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	6.615.180,10	342.383,78	6.272.796,32	D	02.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	0,00	31.345,89	31.345,89	A
01.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.288.919,30	47.243,14	1.241.676,16	D	02.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	782.775,83	782.775,83	0,00	A
01.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	38.362,45	0,00	38.362,45	D	02.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali ...	0,00	22.195.381,28	22.195.381,28	A
01.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	338.794,50	13.944,33	324.850,17	D	02.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	0,00	13.711,94	13.711,94	A
01.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	401.199,05	387,35	400.811,70	D	02.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	350.407,76	638.186,01	287.778,25	A
01.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	62.892,14	51,65	62.840,49	D	02.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi port...	626.319,27	626.319,27	0,00	A
01.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	1.107.675,17	12.940,07	1.094.735,10	D	02.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	1.903.407,64	0,00	1.903.407,64	D
01.2.2.02.04.01.001	Macchinari	38.928,78	0,00	38.928,78	D	02.2.3.01.01.01.001	Fondo ammortamento mezzi di trasport...	13.944,33	297.763,90	283.819,57	A
01.2.2.02.04.99.001	Impianti	8.081,60	0,00	8.081,60	D	02.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi pe...	232,50	389.977,43	389.744,93	A
01.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	206,58	0,00	206,58	D	02.2.3.01.03.01.002	Fondo ammortamento mobili e arredi pe...	31,02	59.919,33	59.888,31	A
01.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	721.129,84	0,00	721.129,84	D	02.2.3.01.03.01.999	Fondo ammortamento mobili e arredi n....	12.561,36	986.168,22	973.606,86	A
01.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	284,37	0,00	284,37	D	02.2.3.01.04.01.001	Fondo ammortamento macchinari	0,00	37.329,21	37.329,21	A
01.2.2.02.07.01.001	Server	11.901,63	0,00	11.901,63	D	02.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	0,00	8.081,60	8.081,60	A
01.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	98.363,57	0,00	98.363,57	D	02.2.3.01.05.01.002	Fondo ammortamento attrezzature sanit...	0,00	72,31	72,31	A
01.2.2.02.07.03.001	Periferiche	15.940,93	0,00	15.940,93	D	02.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	567.968,37	567.968,37	A
01.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	183.631,44	0,00	183.631,44	D	02.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per uff...	0,00	97.510,25	97.510,25	A
01.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e m...	37.014,22	0,00	37.014,22	D	02.2.3.01.07.01.001	Fondo ammortamento server	0,00	11.901,63	11.901,63	A
01.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine ...	2.104,18	0,00	2.104,18	D	02.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	91.562,10	91.562,10	A
01.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	993.147,72	0,00	993.147,72	D	02.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	0,00	14.795,31	14.795,31	A
01.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	10.000.200,95	32.749,88	9.967.451,07	D	02.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento apparati di teleco...	0,00	92.241,72	92.241,72	A
01.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	16.360,28	7.522,96	8.837,32	D	02.2.3.01.07.01.005	Fondo ammortamento tablet e dispositi...	0,00	32.483,14	32.483,14	A
01.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	5.323.802,58	0,00	5.323.802,58	D	02.2.3.01.08.01.001	Fondo ammortamento armi leggere ad u...	0,00	2.104,18	2.104,18	A
01.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	4.450.070,84	0,00	4.450.070,84	D	02.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento di Fabbricati ad u...	0,00	270.530,05	270.530,05	A
01.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.057.567,50	0,00	1.057.567,50	D	02.2.3.01.09.01.003	Fondi ammortamento di Fabbricati ad u...	0,00	3.776.903,84	3.776.903,84	A
01.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	2.197,35	0,00	2.197,35	D	02.2.3.01.09.01.008	Fondi ammortamento di Infrastrutture tel...	0,00	265,12	265,12	A
01.2.2.02.12.09.1	Documenti registrati da cityfinancing (entr...	12.589,98	12.589,98	0,00	D	02.2.3.01.09.01.015	Fondi ammortamento di Impianti sportivi	0,00	1.288.389,92	1.288.389,92	A
01.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	4.220.567,11	296.302,35	3.924.264,76	D	02.2.3.01.09.01.018	Fondi ammortamento fabbricati ad uso s...	0,00	2.174.801,11	2.174.801,11	A
01.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizza...	6.305.780,34	4.479.993,48	1.825.786,86	D	02.2.3.01.09.01.999	Fondi ammortamento di Beni immobili n...	0,00	663.628,51	663.628,51	A
01.2.2.04.09.01.001	Documenti registrati da cityfinancing	2.309.206,47	2.309.206,47	0,00	D	02.2.9.01.01.01.001	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	30.000,00	30.000,00	A
01.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate no...	188.258,39	22.157,42	166.100,97	D	02.2.9.99.99.99.999	Altri fondi	11.600,00	954.954,55	943.354,55	A
01.2.3.02.05.04.001	crediti di medio-lungo termine a tasso n...	45.000,00	0,00	45.000,00	D	02.4.1.03.04.01.999	Mutui e altri finanziamenti a medio lung...	55.715,86	1.576.178,64	1.520.462,78	A
01.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipa...	1.937.490,28	1.861.480,18	76.010,10	D	02.4.1.03.06.01.001	Debiti per Interessi passivi a Ministeri s...	23.258,55	23.258,55	0,00	A
01.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comun...	150.482,04	150.482,04	0,00	D	02.4.1.03.06.01.999	Debiti per Interessi passivi a altre Ammi...	22.965,68	23.203,40	237,72	A
01.3.2.01.01.01.016	Crediti da riscossione Addizionale comu...	1.941.471,72	1.154.206,57	787.265,15	D	02.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine ...	120.743,27	548.290,52	427.547,25	A
01.3.2.01.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltiment...	67.225,58	67.225,58	0,00	D	02.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	3.522.210,16	3.621.499,00	99.288,84	A
01.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale...	1.904.570,30	1.307.755,73	596.814,57	D	02.4.3.02.01.01.011	Debiti per Trasferimenti correnti a enti c...	130,00	130,00	0,00	A

Data competenza dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice statistico:

ATTIVITA'

PASSIVITA'

ATTIVITA'				PASSIVITA'			
Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
01.3.2.01.01.03.004 IVA acquisti in sospensione/differita	3.095,33	3.095,33	0,00	02.4.3.02.01.02.002 Debiti per Trasferimenti correnti a Provi...	1.300,00	6.049,08	4.749,08 A
01.3.2.01.04.01.001 Crediti da riscossione Fondi perequativi...	1.347.018,38	1.347.018,38	0,00	02.4.3.02.01.02.003 Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	9.850,18	143.398,69	133.548,51 A
01.3.2.02.01.02.001 Crediti derivanti dalla vendita di servizi	140.568,72	101.477,83	39.090,89 D	02.4.3.02.01.02.005 Debiti per Trasferimenti correnti a Union...	3.378.802,17	3.970.489,95	591.687,78 A
01.3.2.02.02.01.001 Crediti da fitti, noleggi e locazioni	229.960,89	170.449,13	59.511,76 D	02.4.3.02.01.02.009 Debiti per Trasferimenti correnti a Parch...	505,60	505,60	0,00
01.3.2.02.03.01.001 Crediti da canoni, concessioni, diritti rea...	206.618,14	180.195,14	26.423,00 D	02.4.3.02.01.02.018 Debiti per Trasferimenti correnti a Cons...	8.841,71	10.371,71	1.530,00 A
01.3.2.02.05.02.001 Crediti verso famiglie derivanti dall'attivi...	71.752,97	71.752,97	0,00	02.4.3.02.01.04.001 Debiti per Trasferimenti correnti a organ...	7.200,00	12.200,00	5.000,00 A
01.3.2.02.06.10.001 Crediti da Alienazione di diritti reali	12.589,98	4.263,64	8.326,34 D	02.4.3.02.03.02.001 Debiti per Trasferimenti correnti a altre i...	3.591,48	3.591,48	0,00
01.3.2.03.01.01.001 Crediti per Trasferimenti correnti da Min...	317.593,36	292.510,39	25.082,97 D	02.4.3.02.99.05.999 Debiti verso famiglie dovuti a titolo di tra...	800,00	8.744,40	7.944,40 A
01.3.2.03.01.01.013 Crediti per Trasferimenti correnti da enti...	6.236,00	1.206,00	5.030,00 D	02.4.3.02.99.07.001 Debiti per Trasferimenti correnti a Istituz...	27.648,12	31.148,12	3.500,00 A
01.3.2.03.01.02.001 Crediti per Trasferimenti correnti da Re...	80.330,07	47.070,41	33.259,66 D	02.4.3.03.01.01.001 Debiti per Trasferimenti per conto terzi ...	20.198,37	21.443,94	1.245,57 A
01.3.2.03.01.02.003 Crediti per Trasferimenti correnti da Co...	31.850,00	25.250,00	6.600,00 D	02.4.3.04.01.02.001 Debiti per Contributi agli investimenti a ...	1.969,04	3.639,11	1.670,07 A
01.3.2.03.01.02.005 Crediti per Trasferimenti correnti da Uni...	9.156,03	9.156,03	0,00	02.4.3.04.01.02.002 Debiti per Contributi agli investimenti a ...	7.876,14	14.556,41	6.680,27 A
01.3.2.03.01.02.017 Crediti per Trasferimenti correnti da altri...	9.822,60	3.740,00	6.082,60 D	02.4.3.04.01.02.005 Debiti per Contributi agli investimenti a ...	28.113,14	198.619,47	170.506,33 A
01.3.2.03.04.03.999 Crediti per Altri trasferimenti correnti da ...	9.150,00	9.150,00	0,00	02.4.3.04.99.01.001 Debiti per Contributi agli investimenti a ...	4.535,15	4.535,15	0,00
01.3.2.03.04.04.001 Crediti per Trasferimenti correnti da Istit...	5.000,00	0,00	5.000,00 D	02.4.3.05.17.01.001 Debiti per Altri trasferimenti in conto cap...	8.750,00	8.750,00	0,00
01.3.2.04.01.01.001 Crediti da Contributi agli investimenti da...	4.056.655,44	1.047.917,20	3.008.738,24 D	02.4.5.01.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttiv...	99.973,03	108.609,17	8.636,14 A
01.3.2.04.01.02.001 Crediti da Contributi agli investimenti da...	234.119,85	169.993,38	64.126,47 D	02.4.5.01.02.01.001 Imposta di registro e di bollo	2.214,60	2.264,10	49,50 A
01.3.2.04.01.02.017 Crediti da Contributi agli investimenti da...	4.317,40	0,00	4.317,40 D	02.4.5.01.09.01.001 Tassa di circolazione dei veicoli a motor...	733,50	1.400,00	666,50 A
01.3.2.06.03.01.001 Crediti da Trasferimenti da Famiglie per...	20.020,61	19.986,46	34,15 D	02.4.5.01.99.01.001 Imposte, tasse e proventi assimilati a ca...	632,66	1.020,32	387,66 A
01.3.2.07.03.03.001 Interessi attivi da depositi bancari o post...	3,57	3,57	0,00	02.4.5.05.02.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro dip...	258.669,87	303.366,29	44.696,42 A
01.3.2.08.04.04.002 Crediti da Indennizzi di assicurazione s...	20.725,00	20.725,00	0,00	02.4.5.05.03.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro aut...	36.215,17	50.301,93	14.086,76 A
01.3.2.08.04.05.001 Crediti per rimborso del costo del perso...	58.467,44	58.467,44	0,00	02.4.5.05.04.01.001 Debito per scissione IVA pagato contest...	428.027,29	428.027,29	0,00
01.3.2.08.04.09.999 Crediti per Sponsorizzazioni da altre im...	3.000,00	0,00	3.000,00 D	02.4.5.05.04.01.002 Debito per scissione IVA da pagare men...	372.558,91	545.989,72	173.430,81 A
01.3.2.08.04.10.001 Crediti da permessi di costruire	460.061,56	460.060,56	1,00 D	02.4.5.06.03.01.001 Erario c/IVA	11.432,35	14.073,80	2.641,45 A
01.3.2.08.04.11.001 Depositi cauzionali presso terzi	968,11	0,00	968,11 D	02.4.6.01.01.01.001 Debiti per contributi obbligatori per il per...	296.751,73	315.423,85	18.672,12 A
01.3.2.08.04.99.001 Crediti diversi	1.053.046,66	750.333,59	302.713,07 D	02.4.6.01.99.01.001 Altri debiti per contributi sociali effettivi ...	0,00	12.000,00	12.000,00 A
01.3.4.01.01.01.001 Istituto tesoriere/cassiere	12.136.702,56	12.136.702,56	0,00	02.4.6.02.01.02.001 Versamenti di ritenute previdenziali e as...	82.122,38	160.152,09	78.029,71 A
01.3.4.01.03.01.001 Conti di tesoreria unica presso Banca d'...	2.602.421,04	0,00	2.602.421,04 D	02.4.6.02.02.01.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su ...	70,40	2.000,00	1.929,60 A
01.3.4.02.02.01.001 Depositi postali	26.164,39	11.418,68	14.745,71 D	02.4.7.01.01.01.001 Debiti per arretrati per anni precedenti c...	32,22	32,22	0,00
01.4.2.01.01.01.001 Risconti attivi	44.476,75	44.476,75	0,00	02.4.7.01.02.01.001 Debiti per stipendi al personale a tempo...	817.462,07	853.618,15	36.156,08 A
02.2.4.01.01.01.501 Fondo Svalutazione crediti da tributi	245.593,07	745.593,07	500.000,00 A	02.4.7.01.03.01.001 Debiti per straordinario da corrispondere...	6.677,26	11.475,72	4.798,46 A
02.2.4.01.01.01.502 fondo Svalutazione crediti verso clienti ...	147.995,67	170.304,81	22.309,14 A	02.4.7.01.04.01.001 Debiti per compensi per la produttività e...	39.152,36	39.152,36	0,00
				02.4.7.01.14.01.001 Rimborso per viaggio e trasloco	120,00	120,00	0,00
				02.4.7.01.15.01.001 Indennità di missione e di trasferta	130,29	500,00	369,71 A
				02.4.7.02.01.01.001 Debiti per erogazione indennità agli org...	112.086,48	113.522,84	1.436,36 A
				02.4.7.02.02.01.001 Debiti per erogazione rimborsi agli orga...	6.974,52	7.210,87	236,35 A
				02.4.7.03.01.01.001 Debiti verso organi e incarichi istituzion...	14.473,38	22.034,22	7.560,84 A

Data competenza dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice statistico:

ATTIVITA'

PASSIVITA'

ATTIVITA'				PASSIVITA'			
Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
				02.4.7.03.02.01.001 Debiti verso creditori diversi per servizi ...	7.244,86	8.915,38	1.670,52 A
				02.4.7.03.03.01.001 Debiti verso creditori diversi per servizi f...	11.042,86	13.200,00	2.157,14 A
				02.4.7.03.04.01.001 Debiti verso creditori diversi per altri ser...	56.686,91	111.229,54	54.542,63 A
				02.4.7.04.01.03.001 Rimborsi in conto capitale a Famiglie di ...	5.505,87	5.505,87	0,00
				02.4.7.04.03.01.001 Debiti verso collaboratori occasionali, c...	59.113,66	201.501,69	142.388,03 A
				02.4.7.04.07.03.001 Rimborsi di parte corrente a Famiglie di ...	8.545,30	10.119,30	1.574,00 A
				02.4.7.04.09.01.001 Debiti per risarcimenti danni	2.850,00	3.700,00	850,00 A
				02.4.7.04.13.01.001 Altre ritenute diverse dalle ritenute erari...	7.969,27	24.000,00	16.030,73 A
				02.4.7.04.99.99.999 Altri debiti n.a.c.	72.220,84	99.745,23	27.524,39 A
				02.4.8.01.01.01.001 Fatture da ricevere	1.165.515,78	2.478.069,36	1.312.553,58 A
				02.5.1.01.01.01.001 Ratei di debito su costi del personale	80.268,73	229.133,11	148.864,38 A
				02.5.2.02.01.01.001 Risconti per progetti in corso	442.069,71	884.139,42	442.069,71 A
				02.5.3.01.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri	274.032,59	4.215.886,04	3.941.853,45 A
				02.5.3.01.01.01.002 Contributi agli investimenti da Ministero ...	157,97	2.430,35	2.272,38 A
				02.5.3.01.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e...	46.072,57	708.808,75	662.736,18 A
				02.5.3.01.01.02.017 Contributi agli investimenti da altri enti e...	280,63	4.317,40	4.036,77 A
				02.5.3.01.02.01.001 Contributi agli investimenti da Famiglie	423,40	6.513,87	6.090,47 A
				03.1.1.01.07.01.001 Impegni su esercizi futuri	1.871.978,28	4.855.552,39	2.983.574,11 A
Totale	75.501.581,02	30.023.757,36	45.477.823,66 D		17.654.774,03	66.116.171,80	48.461.397,77 A
Totale a pareggio			2.983.574,11-				

Data competenza dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice statistico:

COSTI

RICAVI

COSTI				RICAVI				
Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo	
06.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	1.709,50	0,00	1.709,50	05.1.1.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a segu...	0,00	1.937.490,28
06.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	12.079,34	0,00	12.079,34	05.1.1.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscos...	0,00	150.482,04
06.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	8.767,88	0,00	8.767,88	05.1.1.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a se...	0,00	1.256.692,38
06.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	14.060,19	0,00	14.060,19	05.1.1.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscos...	0,00	46.653,63
06.1.1.01.02.006	Materiale informatico	838,38	0,00	838,38	05.1.1.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi ris...	0,00	1.420.000,00
06.1.1.01.02.014	Stampati specialistici	310,00	0,00	310,00	05.1.3.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	1.334.533,73
06.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	53.246,48	0,00	53.246,48	05.2.2.01.06.001	Ricavi da impianti sportivi	9.084,17	41.291,70
06.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - I...	102.782,04	0,00	102.782,04	05.2.2.01.14.001	Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, i...	0,00	8.184,00
06.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - R...	7.008,77	0,00	7.008,77	05.2.2.01.18.001	Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente e...	0,00	2.300,05
06.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisio...	14.000,00	0,00	14.000,00	05.2.2.01.29.001	Servizi di copia e stampa	0,00	44,50
06.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	500,00	0,00	500,00	05.2.2.01.32.001	Diritti di segreteria e rogito	0,00	796,10
06.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifes...	8.072,45	0,00	8.072,45	05.2.2.01.33.001	Rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00	6.755,88
06.1.2.01.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, conveg...	51.963,10	0,00	51.963,10	05.2.2.01.35.001	Ricavi da autorizzazioni	0,00	536,00
06.1.2.01.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	80.957,93	611,04	80.346,89	05.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	2.011,16	37.755,94
06.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestrament...	1.214,49	0,00	1.214,49	05.2.4.01.02.001	Ricavi da canone occupazione spazi e are...	0,00	124.825,14
06.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	1.127,26	0,00	1.127,26	05.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	0,00	65.264,14
06.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	1.101,79	8,25	1.093,54	05.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili	0,00	123.449,02
06.1.2.01.05.004	Energia elettrica	287.941,99	945,11	286.996,88	05.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	442.069,71	678.584,88
06.1.2.01.05.005	Acqua	38.263,94	805,54	37.458,40	05.3.1.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni c...	0,00	3.686,00
06.1.2.01.05.006	Gas	156.034,17	362,93	155.671,24	05.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e provinc...	0,00	39.770,22
06.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di me...	10.969,08	0,00	10.969,08	05.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	25.000,00
06.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mo...	10.555,60	0,00	10.555,60	05.3.1.01.02.005	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	0,00	9.156,03
06.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di imp...	68.763,52	3.731,70	65.031,82	05.3.1.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzi...	0,00	9.822,60
06.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attr...	5.662,83	0,00	5.662,83	05.3.1.03.99.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	9.150,00
06.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di be...	104.474,95	0,00	104.474,95	05.3.1.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali ...	0,00	5.000,00
06.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri...	4.585,97	0,00	4.585,97	05.3.2.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	2.267.563,67	2.267.563,67
06.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terr...	58.268,59	0,00	58.268,59	05.3.2.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e pr...	16.988,75	16.988,75
06.1.2.01.08.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consul...	14.591,20	0,00	14.591,20	05.3.2.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e ag...	4.317,40	4.317,40
06.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	4.546,64	0,00	4.546,64	05.3.3.01.01.001	Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	274.032,59
06.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e ...	16.033,24	0,00	16.033,24	05.3.3.01.01.002	Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	157,97
06.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistic...	103.741,02	0,00	103.741,02	05.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	46.072,57
06.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accogli...	20.387,79	0,00	20.387,79	05.3.3.01.02.017	Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	280,63
06.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	17.968,03	0,00	17.968,03	05.3.3.02.01.001	Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	423,40
06.1.2.01.12.002	Servizio mense personale civile	11.985,39	0,00	11.985,39	05.4.1.01.02.001	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00	20.725,00
06.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1.988,60	0,00	1.988,60	05.4.2.02.01.002	Multe e sanzioni per violazioni delle norme ...	0,00	12.965,02
06.1.2.01.13.999	Altri costi per contratti di servizio pubblico	135.140,01	9.235,00	125.905,01	05.4.2.02.99.999	Altre entrate derivanti dall'attività di controll...	0,00	46.672,55
06.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	777,13	0,00	777,13	05.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (c...	0,00	1.362,97

Data competenza dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice statistico:

COSTI

RICA VI

Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
06.1.2.01.14.002 Spese postali	4.455,45	0,00	4.455,45 D	05.4.9.99.01.001 Altri proventi n.a.c.	0,00	58.353,33	58.353,33 A
06.1.2.01.14.999 Altre spese per servizi amministrativi	789,94	0,00	789,94 D	07.2.3.05.01.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	3,57	3,57 A
06.1.2.01.15.002 Oneri per servizio di tesoreria	13.200,00	0,00	13.200,00 D	09.2.2.01.01.001 Insussistenze del passivo	0,00	81.938,04	81.938,04 A
06.1.2.01.16.001 Gestione e manutenzione applicazioni	927,20	0,00	927,20 D	09.2.3.99.99.001 Altre sopravvenienze attive	0,00	504.205,62	504.205,62 A
06.1.2.01.99.002 Altre spese legali	600,00	0,00	600,00 D	09.2.4.01.10.001 Plusvalenza da alienazione di diritti reali	0,00	12.589,98	12.589,98 A
06.1.2.01.99.003 Quote di associazioni	2.599,00	0,00	2.599,00 D	09.2.9.02.01.001 Permessi di costruire	460.061,56	460.061,56	0,00
06.1.2.01.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.	125.537,05	799,00	124.738,05 D	09.2.9.99.99.999 Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00	33.401,34	33.401,34 A
06.1.3.01.01.001 Locazione di beni immobili	21.024,25	0,00	21.024,25 D				
06.1.3.01.04.001 Noleggi di hardware	3.132,80	0,00	3.132,80 D				
06.1.3.99.99.999 Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di ter...	717,14	0,00	717,14 D				
06.1.4.01.01.001 Voci stipendiali corrisposte al personale a t...	819.496,25	0,00	819.496,25 D				
06.1.4.01.01.002 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimbor...	160.743,06	80.268,73	80.474,33 D				
06.1.4.01.02.001 Straordinario per il personale a tempo indet...	8.299,86	0,00	8.299,86 D				
06.1.4.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale	237.785,78	0,00	237.785,78 D				
06.1.4.02.99.999 Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	12.000,00	0,00	12.000,00 D				
06.1.9.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (L...	85.108,89	0,00	85.108,89 D				
06.1.9.01.01.002 Imposta di registro e di bollo	2.264,10	0,00	2.264,10 D				
06.1.9.01.01.009 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (t...	1.400,00	0,00	1.400,00 D				
06.1.9.01.01.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a caric...	1.020,32	0,00	1.020,32 D				
06.1.9.03.01.001 Premi di assicurazione su beni mobili	1.199,99	0,00	1.199,99 D				
06.1.9.03.01.002 Premi di assicurazione su beni immobili	10.335,25	0,00	10.335,25 D				
06.1.9.03.01.003 Premi di assicurazione per responsabilità c...	30.582,15	0,00	30.582,15 D				
06.1.9.03.01.004 Altri premi di assicurazione contro i danni	4.250,00	0,00	4.250,00 D				
06.1.9.99.02.001 Costi per risarcimento danni	1.100,00	0,00	1.100,00 D				
06.1.9.99.08.004 Costi per rimborsi di parte corrente a Fami...	9.051,69	0,00	9.051,69 D				
06.1.9.99.99.001 Altri costi della gestione	60.727,64	0,00	60.727,64 D				
06.2.1.01.01.001 Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	19.476,62	0,00	19.476,62 D				
06.2.1.03.01.001 Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	6.610,64	0,00	6.610,64 D				
06.2.1.03.02.001 Ammortamento Mobili e arredi per alloggi e...	927,07	0,00	927,07 D				
06.2.1.03.99.999 Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	23.667,06	0,00	23.667,06 D				
06.2.1.04.01.001 Ammortamento Macchinari	123,05	0,00	123,05 D				
06.2.1.05.02.001 Ammortamento di attrezzature sanitarie	10,33	0,00	10,33 D				
06.2.1.05.99.999 Ammortamento di attrezzature n.a.c.	12.504,03	0,00	12.504,03 D				
06.2.1.06.01.001 Ammortamento Macchine per ufficio	47,62	0,00	47,62 D				
06.2.1.07.02.001 Ammortamento postazioni di lavoro	1.363,49	0,00	1.363,49 D				
06.2.1.07.05.001 Ammortamento di tablet e dispositivi di tele...	2.265,54	0,00	2.265,54 D				
06.2.1.09.01.001 Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	26.086,11	0,00	26.086,11 D				

Data competenza dal 01-01-2023 al 31-12-2023

Codice statistico:

COSTI

RICA VI

Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
06.2.1.09.03.001 Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	199.349,02	0,00	199.349,02 D				
06.2.1.09.09.001 Ammortamento Infrastrutture telematiche	265,12	0,00	265,12 D				
06.2.1.09.12.001 Ammortamento Infrastrutture stradali	342.383,78	0,00	342.383,78 D				
06.2.1.09.16.001 Ammortamento Impianti sportivi	106.476,05	0,00	106.476,05 D				
06.2.1.09.19.001 Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	89.001,42	0,00	89.001,42 D				
06.2.1.09.99.001 Ammortamento di altri beni immobili diversi	21.151,33	0,00	21.151,33 D				
06.2.1.99.99.999 Ammortamento di altri beni materiali diversi	47.243,14	0,00	47.243,14 D				
06.2.2.02.01.001 Ammortamento Software autoprodotta	2.816,08	0,00	2.816,08 D				
06.3.1.01.01.011 Trasferimenti correnti a enti centrali a strutt...	130,00	0,00	130,00 D				
06.3.1.01.02.002 Trasferimenti correnti a Province	1.300,00	0,00	1.300,00 D				
06.3.1.01.02.003 Trasferimenti correnti a Comuni	62.120,42	0,00	62.120,42 D				
06.3.1.01.02.005 Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	3.355.510,52	0,00	3.355.510,52 D				
06.3.1.01.02.009 Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e ...	505,60	0,00	505,60 D				
06.3.1.01.02.018 Trasferimenti correnti a Consorzi di enti loc...	8.871,71	0,00	8.871,71 D				
06.3.1.03.02.001 Trasferimenti correnti a altre imprese parte...	3.591,48	0,00	3.591,48 D				
06.3.1.04.01.001 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali P...	6.000,00	0,00	6.000,00 D				
06.3.2.01.02.001 Contributi agli investimenti a Regioni e pro...	1.670,07	0,00	1.670,07 D				
06.3.2.01.02.002 Contributi agli investimenti a Province	6.680,27	0,00	6.680,27 D				
06.4.3.99.99.001 Atri accantonamenti n.a.c.	245.945,19	0,00	245.945,19 D				
07.1.1.02.02.001 Interessi passivi ad Amministrazioni Centra...	46.461,95	0,00	46.461,95 D				
08.2.1.01.01.001 Svalutazioni di partecipazioni	22.157,42	0,00	22.157,42 D				
09.1.2.01.01.001 Insussistenze dell'attivo	794.897,29	730.893,67	64.003,62 D				
09.1.3.21.01.001 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a ...	8.750,00	0,00	8.750,00 D				
Totale	8.517.126,52	827.660,97	7.689.465,55 D		3.202.096,42	11.179.340,22	7.977.243,80 A
Totale a pareggio			287.778,25-				