

COMUNE DI RIOMAGGIORE

**NOTA INTEGRATIVA AL PROSPETTO
DI
STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
ANNO 2024**

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
	1 Costi di impianto e di ampliamento	14.350,86	1.683,60	B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.364,92	33.845,91	B16	B16
	9 Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.715,78	35.529,51		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	II 1 Beni demaniali	17.979.051,38	18.195.708,91		
	1.1 Terreni	49.130,25	49.130,25		
	1.2 Fabbricati	1.571.693,40	1.632.557,85		
	1.3 Infrastrutture	16.207.295,15	16.358.042,04		
	1.9 Altri beni demaniali	150.932,58	157.978,77		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.307.453,83	4.940.283,43		
	2.1 Terreni	489.541,58	489.541,58	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.812.438,11	4.445.373,28		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			B12	B12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.888,43	1.999,52	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.443,31	1.569,08		
	2.7 Mobili e arredi	1.200,00	1.800,00		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	942,40			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.264.764,82	2.085.933,47	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	28.551.270,63	25.231.925,81		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	243.301,35	348.103,51	B11	B11
	a imprese controllate			B11a	B11a
	b imprese partecipate			B11b	B11b
	c altri soggetti	243.301,35	348.103,51		
	2 Crediti verso			B12	B12
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B12a	B12a
	c imprese partecipate			B12b	B12b
	d altri soggetti			B12c B12d	B12d
	3 Altri titoli			B13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	243.301,35	348.103,51		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.813.287,16	25.615.558,83		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	339.581,19	386.268,72		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	339.581,19	370.144,39		
c	Crediti da Fondi perequativi		16.124,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.564.125,80	3.116.495,83		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.469.160,18	2.981.530,21		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	94.965,62	134.965,62		
3	Verso clienti ed utenti	413.252,47	74.694,94	CII1	CII1
4	Altri Crediti	5.860,28	17.041,30	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/ferzi	67,16	1.043,61		
c	altri	5.793,12	15.997,69		
	Totale crediti	5.322.819,74	3.594.500,79		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.561.513,44	1.722.756,58		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.561.513,44	1.722.756,58		
2	Altri depositi bancari e postali	2.498,00	2.861,72	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.564.011,44	1.725.618,30		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.886.831,18	5.320.119,09		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.700.118,34	30.935.677,92		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.280.981,11	5.280.981,11	A1	A1
II	Riserve	24.176.906,12	24.440.674,17		
b	da capitale	5.558.818,58	5.663.620,74	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	618.163,22	560.471,58	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.979.051,38	18.195.708,91		
e	altre riserve indisponibili	20.872,94	20.872,94		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	25.550,99	46.179,79	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.034.919,01	988.739,22	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15.989.255,73	-16.205.913,26		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.529.101,50	14.550.661,03		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.365.703,79	1.625.964,54	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.365.703,79	1.625.964,54		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.751,96	2.798,83	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.751,96	2.798,83		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.381.152,37	1.567.067,53	D1 e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.381.152,37	1.567.067,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.741.293,83	1.925.986,26	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.422.218,07	942.691,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.323.102,95	828.379,28		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	29.520,45	4.520,45	D10	D9
e	altri soggetti	69.594,67	109.791,58		
5	Altri debiti	4.090.934,35	1.317.746,20	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	144.376,62	86.154,46		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.151,26	9.239,55		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	4.000,00			
d	altri	3.928.406,47	1.222.352,19		
TOTALE DEBITI (D)		8.635.598,62	5.753.491,30		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	30.991,07	75.433,69	E	E
II	Risconti passivi	12.134.971,40	8.927.328,53	E	E
1	Contributi agli investimenti	12.134.971,40	8.927.328,53		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.643.969,31	8.468.208,77		
b	da altri soggetti	491.002,09	459.119,76		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.165.962,47	9.002.762,22		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.700.118,34	30.935.677,92		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		271.080,26		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE		271.080,26		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) Immobilizzazioni

I dati dell'inventario aggiornato al 31 dicembre di ciascun anno sono utilizzati per la valorizzazione delle seguenti voci dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo

n. 118 del 2011:

ABI Immobilizzazioni

immateriali ABII

Immobilizzazioni materiali

ABIII - Altre immobilizzazioni materiali.

Alle voci dell'inventario aggiornato, comprese quelle riguardanti i beni demaniali e i beni immateriali, deve essere applicata la codifica prevista per il modulo patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato 6/3 al decreto legislativo n. 118 del 2011), evitando, anche attraverso l'inserimento di nuove voci, l'applicazione del criterio della prevalenza.

L'inventario deve comprendere anche i beni che sono entrati nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., da iscrivere con apposite voci che consentono di evidenziare che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2024:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	14.350,86	1.683,60	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.364,92	33.845,91	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.715,78	35.529,51		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	17.979.051,38	18.195.708,91		
	1.1 Terreni	49.130,25	49.130,25		
1.2	Fabbricati	1.571.693,40	1.632.557,85		
	1.3 Infrastrutture	16.207.295,15	16.356.042,04		
	1.9 Altri beni demaniali	150.932,58	157.978,77		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.307.453,83	4.940.283,43		
	2.1 Terreni	489.541,58	489.541,58	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.812.438,11	4.445.373,28		
a	di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.888,43	1.999,52	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.443,31	1.569,05		
2.7	Mobili e arredi	1.200,00	1.800,00		
	2.8 Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	942,40			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.264.764,82	2.095.933,47	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		28.551.270,03	25.231.925,81		

I dati rilevati corrispondono a quanto dichiarato dall'inventario dell'ente che è stato aggiornato negli anni capitalizzando gli impegni contabilizzati in conto competenza delle spese in conto capitale, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente. Sui beni sono poi stati calcolati i relativiammortamenti come previsto dal principio contabile.

Immobilizzazioni finanziarie

ABIV 1 Partecipazioni (che costituiscono immobilizzi) riguardante le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate detenute al 31 dicembre, iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data del 31 dicembre, si ritengono durevoli, salva la possibilità, di valutare tali partecipazioni al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli enti adottano il criterio del costo di acquisto o del metodo del patrimonio netto nel rispetto del principio contabile generale n. 11 della continuità e della costanza di cui all'allegato nr. 1.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	243.301,35	348.103,51	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	243.301,35	348.103,51		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		243.301,35	348.103,51		

Atc Esercizio	0,1200	7.481.070,00	8.977,28 €
Atc MP	0,1000	10.626.767,00	10.626,77 €
Iren spa	0,0100	2.236.972.997,00	223.697,30 €
			243.301,35 €

C) Attivo circolante

In generale, i crediti sono iscritti nello stato patrimoniale al netto dell'importo del relativo fondo svalutazione crediti e incrementati dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio in attuazione del paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria concernente la gestione dei residui

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per euro 5.955.540,06 iscritti a patrimonio, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari e dei crediti stralciati dalla finanziaria, ma da mantenere a patrimonio, coperti dal relativo fondo svalutazione.

Crediti stralciati dalla finanziaria, ma da mantenere a patrimonio, coperti dal relativo fondo svalutazione:

QUADRATURA CREDITI		
Totale residui attivi	5.955.540,06	+
Crediti stralciati da finanziaria	0,00	+
FCDE da finanziaria	630.222,32	-
FCDE per crediti stralciati	0,00	-
Conti correnti postali	2.498,00	-
Altri conti correnti bancari	0,00	-
Residui mutui titolo VI	0,00	-
Crediti fuori da finanziaria (IVA)	0,00	+
Totale	5.322.819,74	
Totale crediti SP	5.322.819,74	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	339.581,19	386.268,72		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	339.581,19	370.144,39		
c	Crediti da Fondi perequativi		16.124,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.564.125,80	3.116.495,83		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.469.160,18	2.981.530,21		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	94.965,62	134.965,62		
3	Verso clienti ed utenti	413.252,47	74.694,94	CII1	CII1
4	Altri Crediti	5.860,28	17.041,30	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	67,16	1.043,61		
c	altri	5.793,12	15.997,69		
	Totale crediti	5.322.819,74	3.594.500,79		

ACIV Disponibilità liquide: importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'ente, nonché assegni, denaro e valori bollati. Tali importi sono determinati sulla base dei dati risultanti nel prospetto SIOPE delle disponibilità liquide allegato al rendiconto in attuazione dell'articolo 77-quater, comma 11, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.561.513,44	1.722.756,58		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.561.513,44	1.722.756,58		
2	Altri depositi bancari e postali	2.498,00	2.861,72	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.564.011,44	1.725.618,30		

L'importo degli altri depositi bancari e postali trova riscontro nella quadratura dei crediti e corrisponde ai residui attivi al titolo V, se presenti, e al saldo finale dei conti correnti postali. Il totale dell'Istituto tesoriere corrisponde alle movimentazioni di cassa registrate dall'ente:

	Con vincolo	Senza vincolo	Totale
Fondo di cassa al 31-12-2023	67.720,27	1.655.036,31	1.722.756,58
Riscossioni effettuate			
Competenza	223.162,86	8.539.809,46	8.762.972,32
Residui		1.508.023,32	1.508.023,32
Totali	223.162,86	10.047.832,78	10.270.995,64
Pagamenti effettuati			
Competenza		7.664.616,82	7.664.616,82
Residui		1.767.621,96	1.767.621,96
Totali		9.432.238,78	9.432.238,78
Fondo cassa con oper. emesse	290.883,13	2.270.630,31	2.561.513,44

D) Ratei e risconti attivi

Risconti attivi: voce non movimentata

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

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

A) PATRIMONIO NETTO

5. L'elaborazione delle voci del Patrimonio netto.

In considerazione dell'evoluzione normativa tempo per tempo occorsa e dei conseguenti aggiornamenti degli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, l'elaborazione delle voci del Patrimonio netto segue differenti regole a seconda dell'anno cui si riferisce la Situazione Patrimoniale.

Si evidenzia, nella tabella sottostante, la situazione patrimoniale derivante dall'anno 2023 e risultante al 31/12/2024:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.280.981,11	5.280.981,11	AI	AI
II	Riserve	24.176.906,12	24.440.674,17		
b	da capitale	5.558.818,58	5.663.620,74	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	618.163,22	560.471,58	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.979.051,38	18.195.708,91		
e	altre riserve indisponibili	20.872,94	20.872,94		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	25.550,99	46.179,79	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.034.919,01	988.739,22	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15.989.255,73	-16.205.913,26		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.529.101,50	14.550.661,03		

Per il patrimonio netto si è partiti dai dati dell'anno precedente e si sono movimentate le voci con i valori rilevati nel rendiconto 2024.

In particolare:

- I. FONDO DI DOTAZIONE: l'importo già determinato in precedenza è rimasto uguale;
- II. RISERVE

La voce "riserve da capitale": diminuisce in relazione alla diminuzione delle partecipazioni

La voce "da permessi di costruire": oneri di urbanizzazione di parte capitale

La voce "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali": sono state aggiornate all'importo rilevato dall'inventario;

La voce "altre riserve indisponibili": voce non variata

La voce "Altre riserve disponibili: voce non movimentata

La voce "risultato economico dell'esercizio" evidenzia un risultato positivo

La voce risultato economico di esercizi precedenti: tale voce risulta essere la sommatoria tra la voce risultato economico di esercizi precedenti + risultato economico dell'esercizio dell'anno precedente

La voce "Riserve negative per beni indisponibili": il valore è determinato da eventuali importi negativi presenti nelle risultanze dell'esercizio precedente che, a partire dal 2021 possono assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero, nei limiti delle riserve indisponibili, dopo aver utilizzato tutte le riserve disponibili.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Le voci PB della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri sono iscritte per un importo pari alle quote accantonate nel risultato di amministrazione (allegato a dello schema di rendiconto di cui all'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011), salvo il FCDE il cui valore non è inserito nella Situazione patrimoniale nelle voci PB "Fondi per rischi e oneri" ma solo nel piano dei conti patrimoniale, alla voce 2.2.4.01.01.01.001 "Fondo svalutazione crediti", incrementato dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio in attuazione del paragrafo 9.1 del richiamato Principio contabile applicato della contabilità finanziaria concernente la gestione dei residui.

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.365.703,79	1.625.964,54		

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La voce concernente il "Trattamento di fine rapporto" è iscritta nella Situazione patrimoniale al 31 dicembre di ciascun anno per un importo pari all'eventuale quota accantonata nel risultato di amministrazione in relazione all'indennità di fine mandato ove prevista.

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		3.751,96	2.798,83	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.751,96	2.798,83		

D) DEBITI

PD1 Debiti da finanziamento: sono determinati, per ciascuna delle voci che li riguardano, sommando i residui passivi con gli impegni imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente.

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2024 dell'indebitamento dell'ente:

	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.381.152,37	1.567.067,53		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.381.152,37	1.567.067,53	D5	

Gli altri debiti sono determinati sommando i residui passivi.

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 7.254.446,25 che trovano riscontro nel patrimonio in aggiunta ai valori dei debiti di finanziamento e del debito Iva, come da prospetto seguente:

QUADRATURA DEBITI		
Totale residui passivi	7.254.446,25	+
Debiti da finanziamento	1.381.152,37	+
Residui interessi mutui	0,00	-
Residui quota capitale mutui	0,00	-
Residui anticipazione di tesoreria non restituita	0,00	-
Residui titolo III	0,00	-
Totale	8.635.598,62	
Totale debiti da SP	8.635.598,62	

	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.381.152,37	1.567.067,53		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.381.152,37	1.567.067,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.741.293,83	1.925.986,26	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.422.218,07	942.691,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.323.102,95	828.379,28		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	29.520,45	4.520,45	D10	D9
e	altri soggetti	69.594,67	109.791,58		
5	Altri debiti	4.090.934,35	1.317.746,20	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	144.376,62	86.154,46		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.151,26	9.239,55		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	4.000,00			
d	altri	3.928.406,47	1.222.352,19		
	TOTALE DEBITI (D)	8.635.598,62	5.753.491,30		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Le voci dei ratei e risconti e contributi agli investimenti passivi sono così valorizzate:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	30.991,07	75.433,69	E	E
II	Risconti passivi	12.134.971,40	8.927.328,53	E	E
1	Contributi agli investimenti	12.134.971,40	8.927.328,53		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.643.969,31	8.468.208,77		
b	da altri soggetti	491.002,09	459.119,76		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.165.962,47	9.002.762,22		

In particolare:

- Ratei passivi: corrispondono al Fondo pluriennale di parte corrente
- Contributi agli investimenti: corrispondono ai risconti calcolati sui contributi agli investimenti necessari per sterilizzare i costi degli ammortamenti.
- Concessioni pluriennali: voce non movimentata
- Altri risconti passivi: voce non movimentata

CONTI D'ORDINE

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

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

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

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria). Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Secondo quanto previsto dal Decreto 10 Novembre 2020 del MEF:

Gli enti che si avvalgono della facoltà di non valorizzare le voci dei conti d'ordine riguardanti le garanzie e i beni di terzi in uso e i beni dati in uso a terzi, dedicano una particolare attenzione all'illustrazione, nella Relazione sulla gestione, delle informazioni previste dall'art. 11, comma 6, lettere l) e m) del decreto legislativo n. 118 del 2011, riguardanti:

- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre

2003, n. 350;

- *l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.*

-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		271.080,26		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE			271.080,26		

In particolare:

- 1) Impegni su esercizi futuri: corrispondono al Fondo pluriennale di parte capitale

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.115.138,68	3.074.564,12		
2	Proventi da fondi perequativi	55.207,27	59.208,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	786.797,17	1.013.548,61		
a	Proventi da trasferimenti correnti	735.965,29	768.401,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	50.831,88	245.146,63		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.454.421,39	1.173.886,78	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	537.261,59	531.638,05		
b	Ricavi delle vendite di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.917.159,80	641.418,73		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	460.475,32	514.143,06	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.872.839,83	5.834.521,47		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	212.561,69	187.877,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.187.216,49	3.394.278,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	21.761,34	21.349,07	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	103.626,66	146.846,79		
a	Trasferimenti correnti	103.626,66	121.846,79		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		25.000,00		
13	Personale	693.370,88	639.494,06	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.303.441,64	1.143.190,68	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	33.173,93	63.378,98	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.094.446,91	1.062.354,50	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	175.820,80	17.457,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.353,13	5.216,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	420.122,08	213.562,85	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.879.453,91	5.791.016,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.585,92	83.505,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,50	1,50	C16	C16
Totale proventi finanziari		1,50	1,50		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed oneri finanziari	79.631,93	79.216,73	C17	C17
a	Interessi passivi	79.631,93	79.216,73		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		79.631,93	79.216,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-79.630,43	-79.215,23		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	222.356,62	131.749,57	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	222.356,62	131.749,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	222.356,62	131.749,57		
25	Oneri straordinari	75.193,83	44.765,39	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.193,83	44.765,39		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	75.193,83	44.765,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	147.162,79	86.984,18		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	78.118,28	91.274,24		
26	Imposte (*)	52.967,29	45.594,45	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.950,99	45.179,79	23	23

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

La quota annuale di contributi agli investimenti è di Euro 50.831,88 (ricavi pluriennali)

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	222.356,62	131.749,57	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	222.356,62	131.749,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	222.356,62	131.749,57		
25	Oneri straordinari	75.193,83	44.765,39	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.193,83	44.765,39		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	75.193,83	44.765,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	147.162,79	86.984,18		

Le insussistenze del passivo si riferiscono ai minori residui del passivo, le sopravvenienze attive ai maggiori residui attivi ed alla diminuzione del FCDE

Le insussistenze dell'attivo si riferiscono ai minori residui dell'attivo

CONCLUSIONE

Le risultanze della gestione 2024 non evidenziano criticità