

# **COMUNE DI POZZOLENGO**

**NOTA INTEGRATIVA AL PROSPETTO DI  
STATO PATRIMONIALE**

## RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 232 del T.U.E.L. al comma 2 prevede:

*2. «Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'art. 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011».*

Visto il decreto del M.E.F. del 10 Novembre 2020:

*1. “Gli enti che, in attuazione dell'art. 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate di seguito individuate, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011(omissis).” così come definito dall'allegato A del decreto.*

Questo ente si è avvalso della facoltà di redigere la situazione patrimoniale al 31/12/2020 secondo gli schemi e le modalità stabilite dal DM 10 Novembre 2020; si analizzano di seguito le principali voci movimentate ricordando che, in base al decreto, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0.

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi
- Conti d'ordine.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

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

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

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) Immobilizzazioni

2. *L'elaborazione della situazione patrimoniale con modalità semplificate sulla base dei dati dell'inventario. Ai fini dell'elaborazione della situazione patrimoniale con modalità semplificate ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, è necessario che l'inventario risulti aggiornato. In caso di mancato aggiornamento dell'inventario, la «Situazione patrimoniale semplificata» non costituisce una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale dell'ente.*

*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, comprese le relative sottovoci, escluse quelle riguardanti le immobilizzazioni in corso e acconti per le quali si rinvia al paragrafo 4:*

*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.*

*[paragrafo 4]*

*ABI6 Immobilizzazioni (immateriali) in corso ed acconti, riguardanti cespiti immateriali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati. La voce è valorizzata per un importo pari alla spesa liquidata o liquidabile nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti per la realizzazione dei beni immateriali, compresi gli eventuali costi di acquisto delle materie prime necessarie alla realizzazione del bene immateriale e i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (immateriali, materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. Non sono comprese le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente);*

*ABIII3 Immobilizzazioni (materiali) in corso ed acconti, riguardanti cespiti materiali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati. La voce è valorizzata con le modalità indicate per le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti;*

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2020:

| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>  |      |   | <b>Anno 2020</b>     | <b>Anno 2019</b>     |
|---|------|---|----------------------|----------------------|
| <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |      |   |                      |                      |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |      |   |                      |                      |
| I   |      | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                      |                      |
|   | 1    | Costi di impianto e di ampliamento                      | -                    | -                    |
|   | 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | -                    | -                    |
|   | 3    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | -                    | -                    |
|   | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | -                    | -                    |
|   | 5    | Avviamento  | -                    | -                    |
|   | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                    | -                    |
|   | 9    | Altre   | 22.714,59            | 32.778,56            |
|   |      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>22.714,59</b>     | <b>32.778,56</b>     |
|   |      | <u>Immobilizzazioni materiali</u>                       |                      |                      |
| II  | 1    | Beni demaniali  | <b>6.491.909,08</b>  | <b>6.660.790,30</b>  |
|   | 1.1  | Terreni   | -                    | -                    |
|   | 1.2  | Fabbricati  | 134.918,53           | 141.311,53           |
|   | 1.3  | Infrastrutture  | 6.356.990,55         | 6.519.478,77         |
|   | 1.9  | Altri beni demaniali                                    | -                    | -                    |
| III   | 2    | Altre immobilizzazioni materiali                        | <b>6.423.263,71</b>  | <b>6.372.924,54</b>  |
|   | 2.1  | Terreni   | 121.609,65           | 125.194,20           |
|   | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                    | -                    |
|   | 2.2  | Fabbricati  | 6.122.958,53         | 6.093.251,67         |
|   | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                    | -                    |
|   | 2.3  | Impianti e macchinari                                   | 85.005,38            | 98.575,66            |
|   | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                    | -                    |
|   | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                  | 5.720,20             | 5.050,80             |
|   | 2.5  | Mezzi di trasporto                                      | -                    | -                    |
|   | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                         | 34.556,52            | 29.714,35            |
|   | 2.7  | Mobili e arredi   | 51.383,62            | 19.007,78            |
|   | 2.8  | Infrastrutture  | 511,49               | 532,23               |
|   | 2.99 | Altri beni materiali                                    | 1.518,32             | 1.597,85             |
|   | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                    | -                    |
|   |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>12.915.172,79</b> | <b>13.033.714,84</b> |

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 relativi ammortamenti come previsto dal principio contabile.

## Immobilizzazioni finanziarie

**ABIV I 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. Per le partecipazioni che non sono state acquistate attraverso operazioni di compravendita, cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto". La voce comprende anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, o che non hanno valore di liquidazione in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, nella voce "altre riserve indisponibili" del patrimonio netto è iscritto il valore delle partecipazioni che non hanno valore di liquidazione registrato nell'attivo;**

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni

| Tipologia          | Ragione sociale                           | % Diretta | Valore        |                     |             | Criterio di valutazione | Valore 31/12 |
|--------------------|---|-----------|---------------|---------------------|-------------|-------------------------|--------------|
|                    |   |           | Costo storico | partecipazion e 1/1 | Riserva 1/1 |                         |              |
| 1.2.3.01.05.01.001 | Garda uno spa                             | 2,64000%  | 264.000,00    | 540.090,54          | 276.090,54  | Patrimonio netto        | 551.764,73   |
| 1.2.3.01.11.01.001 | Azienda speciale consortile garda sociale | 2,54000%  |               | -                   |             | Costo storico           | -            |
| 1.2.3.01.11.01.001 | Gal colline morenche del garda srl        | 3,09000%  | 500,00        | 500,00              |             | Costo storico           | 500,00       |

Si segnala che la quota di partecipazione è stata acquisita dall'ente nel corso dell'anno 2020 per partecipare alla gestione del servizio igienico ambientale.

### 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 € 1.566.921,36, iscritti a patrimonio, al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari e con l'aggiunta dei crediti stralciati:

| QUADRATURA CREDITI                 |                     |     |
|------------------------------------|---------------------|-----|
| Totale residui attivi              | 1.566.921,36        | (+) |
| Crediti stralciati da finanziaria  | 89.667,35           | (+) |
| FCDE da finanziaria                | 576.202,42          | (-) |
| FCDE per crediti stralciati        | -                   | (-) |
| Conti correnti postali             | 391,97              | (-) |
| Altri conti correnti bancari       | -                   | (-) |
| Crediti fuori da finanziaria (Iva) | -                   | (+) |
| <b>Totale</b>                      | <b>1.079.994,32</b> |     |
| <b>Totale Crediti SP</b>           | <b>1.079.994,32</b> |     |

Questo l'elenco dei crediti stralciati:

| Conto finanziario | Descrizione   | Codice di bilancio | Stralciati da finanziaria |
|-------------------|---|--------------------|---------------------------|
| E.1.01.01.08.002  | Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo            | 1.01.01.08.002     | 12.798,00                 |
| E.1.01.01.51.002  | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo          | 1.01.01.51.002     | 48.348,25                 |
| E.3.02.02.01.004  | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie | 3.02.02.01.004     | 28.521,10                 |

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.

| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>  |   |  | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|---|---|--|---------------------|---------------------|
| <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |   |  |                     |                     |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>                               |                     |                     |
|   | 1 | Conto di tesoreria   | <b>797.333,50</b>   | <b>153.297,44</b>   |
|   | a | Istituto tesoriere   | 797.333,50          | 153.297,44          |
|   | b | presso Banca d'Italia                                      | -                   | -                   |
|   | 2 | Altri depositi bancari e postali                           | 391,97              | 4.539,74            |
|   | 3 | Denaro e valori in cassa                                   | -                   | -                   |
|   | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | -                   | -                   |
|   |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>797.725,47</b>   | <b>157.837,18</b>   |
|   |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>1.877.719,79</b> | <b>1.101.364,01</b> |

L'importo degli altri depositi bancari e postali trova riscontro nella quadratura dei crediti e corrisponde ai residui attivi al titolo V e al saldo finale dei conti correnti postali.

Il totale dell'Istituto tesoriere corrisponde alle movimentazioni di cassa registrate dall'ente:

| <b>CONTO CORRENTE DI TESORERIA</b> |                         |   |                   |
|------------------------------------|-------------------------|---|-------------------|
| <b>Codice</b>                      | <b>Descrizione voce</b> |   | <b>Importo</b>    |
| 1.100,00                           |                         | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)                          | 153.297,44        |
| 1.200,00                           |                         | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)                        | 3.717.637,25      |
| 1.300,00                           |                         | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)                          | 3.073.601,19      |
| 1.400,00                           |                         | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3) | <b>797.333,50</b> |

## D)Ratei e risconti attivi

La fattispecie non sussiste.

## 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.*

*A decorrere dall'anno 2020 alle voci della situazione patrimoniale riguardanti il fondo di dotazione e le riserve del patrimonio netto PAIIb sono attribuiti valori pari a quelli risultanti dalle corrispondenti voci dell'ultimo Stato patrimoniale approvato, tenendo conto delle variazioni eventualmente deliberate dal Consiglio comunale mentre la voce PAIIa «Riserve da risultato economico di esercizi precedenti» al 31 dicembre di ciascun anno è determinata al termine delle attività di elaborazione della situazione patrimoniale, per un importo pari alla seguente somma algebrica:*

*+ totale dell'attivo,*

*- totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto,*

*- il valore attribuito alle altre voci del Patrimonio netto.*

*Nei casi in cui il Fondo di dotazione e/o la voce PAIIa «Riserve da risultato economico di esercizi precedenti» assumono valore negativo è possibile ridurre le altre riserve disponibili.*

*(omissis)*

*Infine, relativamente alle voci riguardanti le riserve del patrimonio netto di seguito riportate, si applicano le seguenti regole generali valevoli sia per l'esercizio 2019 che per gli esercizi 2020 e successivi:*

*PAIIc - Riserve da permessi di costruire, è attribuito un valore pari a:*

*+ l'importo della voce AIIc «Riserve da permessi di costruire» dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili;*

*+ l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 «permessi da costruire» non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili;*

*- gli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile. La riserva non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, che sono comprese tra le riserve PAIIc.*

*PAIIId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali» al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale;*

*PAIIe - Altre riserve indisponibili, e' attribuito un valore pari a quello delle partecipazioni che non hanno valore di liquidazione iscritte nell'attivo. Si tratta delle partecipazioni il cui statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante;*

*PAIII - Risultato economico dell'esercizio, è sempre attribuito un importo pari a 0.*

*L'attribuzione di un importo negativo al Fondo di dotazione (4) o al Totale del Patrimonio netto impone al Consiglio e alla giunta di valutare con attenzione le cause di tale grave criticità, per verificare se le azioni previste per il rientro dal disavanzo finanziario, se in essere, garantiscono anche la possibilità di ripianare in tempi ragionevoli il deficit patrimoniale. In ogni caso l'ente è tenuto ad assumere le iniziative necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, e per fronteggiare tempestivamente le proprie passività*

*(4) Il fondo di dotazione negativo determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.*

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>   |   |   | Anno 2020            | Anno 2019            |
|---|---|---|----------------------|----------------------|
| <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |   |   |                      |                      |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |   |   |                      |                      |
| I   |   | Fondo di dotazione  | 227.276,78           | 227.276,78           |
| II  |   | Riserve   | <b>12.374.531,62</b> | <b>12.800.624,25</b> |
|   | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | -730.188,11          | -608.422,66          |
|   | b | <i>da capitale</i>  | -                    | -                    |
|   | c | <i>da permessi di costruire</i>   | 4.500,00             | 201.959,32           |
|   | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 12.812.455,00        | 12.930.997,05        |
|   | e | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 287.764,73           | 276.090,54           |
| III   |   | Risultato economico dell'esercizio  | -                    | -230.524,48          |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  |   |   | <b>12.601.808,40</b> | <b>12.797.376,55</b> |

Avendo il Comune di Pozzolengo elaborato un bilancio economico patrimoniale per l'anno 2019, per il patrimonio netto, si è partiti dai dati dell'anno precedente e si sono movimentate le voci con i valori rilevati nel rendiconto 2020.

In particolare:

- a) fondo di dotazione: l'importo già determinato in precedenza è rimasto uguale;
- b) risultato economico di esercizi precedenti: il valore è determinato dal risultato degli anni precedenti e dalle variazioni delle voci di stato patrimoniale, come da normativa vigente riportata a pag.7;
- c) riserve da capitale: non sono state rilevate;
- d) riserve da permessi di costruire: le riserve "da permessi di costruire" generate negli esercizi precedenti sono utilizzate a copertura delle "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" per la quota necessaria, e di fatte confluire per la restante parte nelle "Altre riserve distintamente indicate n.a.c.", come da chiarimenti indicati nella FAQ arconet n. 45 di seguito riportata:

*"A seguito dell'inserimento, nello Stato patrimoniale degli enti territoriali, della voce PAIId riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, la voce PAIId "Riserve da permessi di costruire" non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. I comuni che non hanno ancora provveduto, sono invitati a riclassificare le riserve riguardanti le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile dalla voce PAIId alla voce PAIId, e a verificare se le due riserve presentano duplicazioni. In tal caso la voce PAIId deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi.*

Le riserve presenti in apertura, in quanto derivanti da oneri utilizzati su beni indisponibili, per non duplicare il valore già presente nella riserva PAIId, sono state trattate come previsto dalla normativa vigente. Non si rilevano riserve relative al 2020 derivanti da oneri destinati all'utilizzo su beni disponibili;

- e) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali: sono state aggiornate all'importo rilevato dall'inventario;
- f) altre riserve indisponibili: corrispondono al plusvalore generato dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto;
- g) risultato economico dell'esercizio: non viene rilevato.



Si riporta l'elenco analitico delle voci che compongono il patrimonio netto:

| SP                        | Codice             | Descrizione voce   | Importo              |
|---------------------------|--------------------|--|----------------------|
| P.A.I.                    | 2.1.1.02.01.01.001 | Fondo di dotazione   | 227.276,78           |
| P.A.II.a                  | 2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo   | -730.188,11          |
| P.A.II.c                  | 2.1.2.03.01.01.001 | Riserve da permessi di costruire   | 4.500,00             |
| P.A.II.d                  | 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 12.812.455,00        |
| P.A.II.e                  | 2.1.2.04.99.99.999 | Altre riserve indisponibili  | 287.764,73           |
| <b>Totale complessivo</b> |                    |  | <b>12.601.808,40</b> |

## 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 2.2.4.01.01.001 "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.

Anche 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 del medesimo anno da parte di chi si avvale di personale che riceve il TFR direttamente dall'ente, senza l'intervento di un ente di previdenza. In tal caso, le voci PB "Fondi per rischi e oneri" non comprendono la quota del risultato di amministrazione accantonata nel TFR essendo quest'ultima indicata alla voce PC della situazione patrimoniale.

Se l'ente non ha effettuato gli accantonamenti in contabilità finanziaria per il TFR e non è possibile ricostruire l'importo dovuto al 31 dicembre di un dato anno ai dipendenti che ricevono il TFR direttamente dall'ente, la voce è valorizzata a 0 e, in caso di successiva adozione della contabilità economico patrimoniale, gli oneri riguardanti il TFR saranno posti interamente a carico degli esercizi in cui sono erogati.

A quanto sopra riportato vengono aggiunti nei fondi rischi le spese legali rinviate agli esercizi successivi tramite FPV.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nel 2020

| Conto              | Desc conto                          | Desc. Accantonamenti | 31/12/2019 | Utilizzo | Insussistenza | Incremento | 31/12/2020 |
|--------------------|-------------------------------------|----------------------|------------|----------|---------------|------------|------------|
| 2.2.9.01.01.01.001 | Fondo rinnovi contrattuali          |                      | 10.000,00  |          |               | 5.000,00   | 15.000,00  |
| 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi                         | Contenzioso          | 10.000,00  |          |               | -          | 10.000,00  |
| 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi                         | FPV spese legali     | 16.817,25  |          |               | 6.992,43   | 23.809,68  |
| 2.3.1.01.01.01.001 | Fondo per trattamento fine rapporto | TFM                  | 640,15     |          |               | 1.085,00   | 1.725,15   |

A seguito della modifica del piano dei conti patrimoniale, la voce relativa al "fondo per trattamento fine rapporto" dal 2019 viene riclassificata nella voce seguente del trattamento di fine rapporto.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si rimanda al paragrafo precedente.

## 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 31.12.2020 dell'indebitamento dell'ente:

| N. mutuo      | Soggetto | Tipologia scadenza   | Debito residui al 31/12/2019 | Quota rimborsata nel 2020 | Debito residui al 31/12/2020 |
|---------------|----------|--|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| <b>TOTALE</b> |          |  | <b>721.211,02</b>            | <b>54.507,89</b>          | <b>666.617,74</b>            |
| 1             | CDP      | Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA  | 412.750,00                   | 31.750,00                 | 381.000,00                   |
| 2             | MEF      | Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro | 194.171,66                   |                           | 194.171,66                   |
| 3             | FRISL    | Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome     | 113.789,36                   | 22.757,89                 | 91.031,47                    |
| 4             |          | Residui passivi riclassificati tra i debiti da finanziamento                         | 500,00                       |                           | 414,61                       |

Gli altri debiti sono determinati sommando i residui passivi.

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per € 160.376,05, che trovano riscontro nel patrimonio in aggiunta ai valori dei debiti di finanziamento e del debito Iva rilevato dalla relativa dichiarazione annuale, come da prospetto seguente:

| QUADRATURA DEBITI  |                     |     |
|--|---------------------|-----|
| Totale residui passivi                                       | 1.004.337,65        | (+) |
| Debiti da finanziamento                                      | 666.617,74          | (+) |
| Debiti fuori da finanziaria (iva)                            | 79,00               | (+) |
| Residui passivi riclassificati tra i debiti da finanziamento | 414,61              | (-) |
| <b>Totale</b>  | <b>1.670.619,78</b> |     |
|  |                     |     |
| <b>Totale Debiti SP</b>                                      | <b>1.670.619,78</b> |     |

## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b><br><i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |   |                                    | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2019</b>  |
|--|---|------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  |   |                                    |                     |                   |
| I  |   | Ratei passivi                      | 16.843,45           | 34.280,30         |
| II   |   | Risconti passivi                   | <b>1.028.065,44</b> | <b>297.697,30</b> |
|  | 1 | Contributi agli investimenti       | <b>602.034,85</b>   | <b>154.919,52</b> |
|  | a | da altre amministrazioni pubbliche | 602.034,85          | 154.919,52        |
|  | b | da altri soggetti                  | -                   | -                 |
|  | 2 | Concessioni pluriennali            | 177.607,65          | 142.777,78        |
|  | 3 | Altri risconti passivi             | 248.422,94          | -                 |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>   |   |                                    | <b>1.044.908,89</b> | <b>331.977,60</b> |

In particolare:

- Ratei passivi: corrispondono alle spese di personale rinviate con fpv
- Contributi agli investimenti: corrispondono ai risconti calcolati sui contributi agli investimenti necessari per sterilizzare i costi degli ammortamenti.

| Descr. Risconto   | Importo accertato | Risconto 01/01    | Anno inizio ammortamento | Cespiti   | Perc. Amm. | Quota annua      | Residuo fin.      |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------|---|------------|------------------|-------------------|
|   |                   | <b>154.919,52</b> |                          |   |            | <b>15.007,65</b> | <b>602.034,85</b> |
| Contributi agli investimenti da Ministeri                   | 25.000,00         | 24.500,00         | 2019                     | COMPLETAMENTO LAVORI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MEDIA AUDITORIUM FIN. CONTRIBUTO DECRETO SALVINI | 2%         | 500,00           | 24.000,00         |
| Contributi agli investimenti da Ministeri                   | 50.000,00         | 49.000,00         | 2019                     | riqualificazione energetica immobili comunali   | 2%         | 1.000,00         | 48.000,00         |
| Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 5.134,71          | 5.032,02          | 2019                     | eliminazione barriere architettoniche   | 2%         | 102,69           | 4.929,33          |
| Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 40.000,00         | 38.800,00         | 2019                     | manutenzione straordinaria strade e parcheggi   | 3%         | 1.200,00         | 37.600,00         |
| Contributi agli investimenti da Province                    | 38.750,00         | 37.587,50         | 2019                     | per realizzazione isola ecologica comunale  | 3%         | 1.162,50         | 36.425,00         |
| Contributi agli investimenti da Ministeri                   | 50.000,00         |                   | 2020                     | riqualificazione energetica immobili comunali   | 2%         | 1.000,00         | 49.000,00         |
| Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 17.122,98         |                   | 2020                     | eliminazione barriere architettoniche   | 2%         | 342,46           | 16.780,52         |
| Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali     | 90.000,00         |                   | 2020                     | infrastrutture  | 3%         | 2.700,00         | 87.300,00         |
| Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 200.000,00        |                   | 2020                     | impianti sportivi   | 2%         | 4.000,00         | 196.000,00        |
| Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 90.000,00         |                   | 2020                     | strade  | 3%         | 2.700,00         | 87.300,00         |
| Contributi agli investimenti da Ministeri                   | 15.000,00         |                   | 2020                     | scuole  | 2%         | 300,00           | 14.700,00         |

- Concessioni pluriennali: corrispondono ai ricavi accertati nel 2020 con durata pluriennale, in questo caso coincidono con le concessioni pluriennali:

| Descr. Risconto         | Importo accertato | Anno inizio | Durata | Risconto residuo 01/01 | Quota annua     | Risconto residuo 31/12 |
|-------------------------|-------------------|-------------|--------|------------------------|-----------------|------------------------|
|                         | <b>186.604,11</b> |             |        | <b>142.777,78</b>      | <b>4.381,41</b> | <b>177.607,65</b>      |
| Concessioni pluriennali | 51.170,84         | 2017        | 99     | 49.620,20              | 516,88          | <b>49.103,32</b>       |
| Concessioni pluriennali | 50.184,99         | 2018        | 99     | 49.171,15              | 506,92          | <b>48.664,23</b>       |
| Concessioni pluriennali | 2.575,00          | 2019        | 5      | 2.060,00               | 515,00          | <b>1.545,00</b>        |
| Concessioni pluriennali | 1.650,00          | 2019        | 10     | 1.485,00               | 165,00          | <b>1.320,00</b>        |
| Concessioni pluriennali | 4.400,00          | 2019        | 15     | 4.106,67               | 293,33          | <b>3.813,34</b>        |
| Concessioni pluriennali | 250,00            | 2019        | 21     | 238,10                 | 11,90           | <b>226,20</b>          |
| Concessioni pluriennali | 750,00            | 2019        | 30     | 725,00                 | 25,00           | <b>700,00</b>          |
| Concessioni pluriennali | 36.412,00         | 2019        | 35     | 35.371,66              | 1.040,34        | <b>34.331,32</b>       |
| Concessioni pluriennali | 39.211,28         | 2020        | 30     |                        | 1.307,04        | <b>37.904,24</b>       |

d) Altri risconti passivi: corrispondono a trasferimenti statali accertati nel 2020, ma che vedranno la loro manifestazione in uscita negli anni successivi.

## 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.*

Si sono registrati alla voce impegni su esercizi futuri gli importi desunti dagli impegni presi nel corso del 2020 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale rinviate, confluite nel bilancio tra i Ratei Passivi e le spese legali imputate a fondo oneri futuri.

## CONCLUSIONE

Le risultanze della gestione 2020 evidenziano un Fondo di dotazione ed un totale di Patrimonio netto positivi, non si evidenziano quindi criticità da sanare.

|     |      |   | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>  | Anno 2020            | Anno 2019 |
|-----|------|---|---|----------------------|-----------|
|     |      |   | <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |                      |           |
|     |      | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -   | -                    |           |
|     |      | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | -   | -                    |           |
|     |      | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                      |           |
|     |      | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |   |                      |           |
| I   | 1    | Costi di impianto e di ampliamento  | -   | -                    |           |
|     | 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | -   | -                    |           |
|     | 3    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | -   | -                    |           |
|     | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | -   | -                    |           |
|     | 5    | Avviamento  | -   | -                    |           |
|     | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | -   | -                    |           |
|     | 9    | Altre   | 22.714,59   | 32.778,56            |           |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>22.714,59</b>  | <b>32.778,56</b>     |           |
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali</u>   |   |                      |           |
| II  | 1    | Beni demaniali  | <b>6.491.909,08</b>   | <b>6.660.790,30</b>  |           |
|     | 1.1  | Terreni   | -   | -                    |           |
|     | 1.2  | Fabbricati  | 134.918,53  | 141.311,53           |           |
|     | 1.3  | Infrastrutture  | 6.356.990,55  | 6.519.478,77         |           |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali  | -   | -                    |           |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali  | <b>6.423.263,71</b>   | <b>6.372.924,54</b>  |           |
|     | 2.1  | Terreni   | 121.609,65  | 125.194,20           |           |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -   | -                    |           |
|     | 2.2  | Fabbricati  | 6.122.958,53  | 6.093.251,67         |           |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -   | -                    |           |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari   | 85.005,38   | 98.575,66            |           |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -   | -                    |           |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali  | 5.720,20  | 5.050,80             |           |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto  | -   | -                    |           |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware   | 34.556,52   | 29.714,35            |           |
|     | 2.7  | Mobili e arredi   | 51.383,62   | 19.007,78            |           |
|     | 2.8  | Infrastrutture  | 511,49  | 532,23               |           |
|     | 2.99 | Altri beni materiali  | 1.518,32  | 1.597,85             |           |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | -   | -                    |           |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>12.915.172,79</b>  | <b>13.033.714,84</b> |           |
| IV  |      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>   |   |                      |           |
|     | 1    | Partecipazioni in   | <b>552.264,73</b>   | <b>540.590,54</b>    |           |
|     | a    | <i>imprese controllate</i>  | -   | -                    |           |
|     | b    | <i>imprese partecipate</i>  | 551.764,73  | 540.090,54           |           |
|     | c    | <i>altri soggetti</i>   | 500,00  | 500,00               |           |
|     | 2    | Crediti verso   | -   | -                    |           |
|     | a    | altre amministrazioni pubbliche   | -   | -                    |           |
|     | b    | <i>imprese controllate</i>  | -   | -                    |           |
|     | c    | <i>imprese partecipate</i>  | -   | -                    |           |
|     | d    | <i>altri soggetti</i>   | -   | -                    |           |
|     | 3    | Altri titoli  | -   | -                    |           |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>552.264,73</b>   | <b>540.590,54</b>    |           |



|     |   |  | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>  | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----|---|--|---|----------------------|----------------------|
|     |   |  | <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |                      |                      |
|     |   |  | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>13.490.152,11</b> | <b>13.607.083,94</b> |
| I   |   |  | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                      |                      |
|     |   |  | <u>Rimanenze</u>  | -                    | -                    |
|     |   |  | <b>Totale rimanenze</b>   | -                    | -                    |
| II  |   |  | <u>Crediti</u>  |                      |                      |
|     | 1 |  | Crediti di natura tributaria  | <b>391.867,03</b>    | <b>570.686,77</b>    |
|     | a |  | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>   | -                    | -                    |
|     | b |  | <i>Altri crediti da tributi</i>   | 378.283,94           | 570.686,77           |
|     | c |  | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>   | 13.583,09            | -                    |
|     | 2 |  | Crediti per trasferimenti e contributi  | <b>435.238,94</b>    | <b>113.152,25</b>    |
|     | a |  | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>  | 311.238,94           | 113.152,25           |
|     | b |  | <i>imprese controllate</i>  | -                    | -                    |
|     | c |  | <i>imprese partecipate</i>  | 90.000,00            | -                    |
|     | d |  | <i>verso altri soggetti</i>   | 34.000,00            | -                    |
|     | 3 |  | Verso clienti ed utenti   | 144.882,83           | 155.956,45           |
|     | 4 |  | Altri Crediti   | <b>108.005,52</b>    | <b>103.731,36</b>    |
|     | a |  | <i>verso l'erario</i>   | -                    | -                    |
|     | b |  | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | -                    | -                    |
|     | c |  | <i>altri</i>  | 108.005,52           | 103.731,36           |
|     |   |  | <b>Totale crediti</b>   | <b>1.079.994,32</b>  | <b>943.526,83</b>    |
| III |   |  | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                      |                      |
|     | 1 |  | Partecipazioni  | -                    | -                    |
|     | 2 |  | Altri titoli  | -                    | -                    |
|     |   |  | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | -                    | -                    |
| IV  |   |  | <u>Disponibilità liquide</u>  |                      |                      |
|     | 1 |  | Conto di tesoreria  | <b>797.333,50</b>    | <b>153.297,44</b>    |
|     | a |  | <i>Istituto tesoriere</i>   | 797.333,50           | 153.297,44           |
|     | b |  | <i>presso Banca d'Italia</i>  | -                    | -                    |
|     | 2 |  | Altri depositi bancari e postali  | 391,97               | 4.539,74             |
|     | 3 |  | Denaro e valori in cassa  | -                    | -                    |
|     | 4 |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | -                    | -                    |
|     |   |  | <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>797.725,47</b>    | <b>157.837,18</b>    |
|     |   |  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | <b>1.877.719,79</b>  | <b>1.101.364,01</b>  |
|     |   |  | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                      |                      |
|     | 1 |  | Ratei attivi  | -                    | -                    |
|     | 2 |  | Risconti attivi   | -                    | -                    |
|     |   |  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | -                    | -                    |
|     |   |  | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>15.367.871,90</b> | <b>14.708.447,95</b> |

## STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

*(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)*

|     |   | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----|---|----------------------|----------------------|
|     | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |
| I   | Fondo di dotazione  | 227.276,78           | 227.276,78           |
| II  | Riserve   | <b>12.374.531,62</b> | <b>12.800.624,25</b> |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | -730.188,11          | -608.422,66          |
| b   | <i>da capitale</i>  | -                    | -                    |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   | 4.500,00             | 201.959,32           |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 12.812.455,00        | 12.930.997,05        |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 287.764,73           | 276.090,54           |
| III | Risultato economico dell'esercizio  | -                    | -230.524,48          |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>12.601.808,40</b> | <b>12.797.376,55</b> |
|     | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                      |                      |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   | -                    | -                    |
| 2   | Per imposte   | -                    | -                    |
| 3   | Altri   | 48.809,68            | 36.817,25            |
|     | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>48.809,68</b>     | <b>36.817,25</b>     |
|     | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                      |                      |
|     | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | 1.725,15             | 640,15               |
|     |   | <b>1.725,15</b>      | <b>640,15</b>        |
|     | <b>D) DEBITI</b>  |                      |                      |
| 1   | Debiti da finanziamento   | <b>666.617,74</b>    | <b>718.450,73</b>    |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  | -                    | -                    |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 91.031,47            | 113.789,36           |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 414,61               | 500,00               |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   | 575.171,66           | 604.161,37           |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 637.695,72           | 445.687,62           |
| 3   | Acconti   | -                    | -                    |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | <b>136.842,77</b>    | <b>127.526,47</b>    |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | -                    | -                    |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 89.647,32            | 102.684,37           |
| c   | <i>imprese controllate</i>  | -                    | -                    |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  | -                    | -                    |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | 47.195,45            | 24.842,10            |
| 5   | Altri debiti  | <b>229.463,55</b>    | <b>249.971,58</b>    |
| a   | <i>tributari</i>  | 1.258,53             | 4.176,49             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 2.175,81             | 2.499,51             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi</i>  | -                    | -                    |
| d   | <i>altri</i>  | 226.029,21           | 243.295,58           |
|     | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>   | <b>1.670.619,78</b>  | <b>1.541.636,40</b>  |

**STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)**

(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)

**Anno 2020****Anno 2019**

|    |   | <b>Anno 2020</b>     | <b>Anno 2019</b>     |
|----|---|----------------------|----------------------|
|    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |
| I  | Ratei passivi   | 16.843,45            | 34.280,30            |
| II | Risconti passivi  | <b>1.028.065,44</b>  | <b>297.697,30</b>    |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | <b>602.034,85</b>    | <b>154.919,52</b>    |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 602.034,85           | 154.919,52           |
| b  | da altri soggetti   | -                    | -                    |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | 177.607,65           | 142.777,78           |
| 3  | Altri risconti passivi                                    | 248.422,94           | -                    |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>1.044.908,89</b>  | <b>331.977,60</b>    |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>15.367.871,90</b> | <b>14.708.447,95</b> |
|    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                      |                      |
|    | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 906.913,83           | 757.805,61           |
|    | 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                      |                      |                      |
|    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>906.913,83</b>    | <b>757.805,61</b>    |