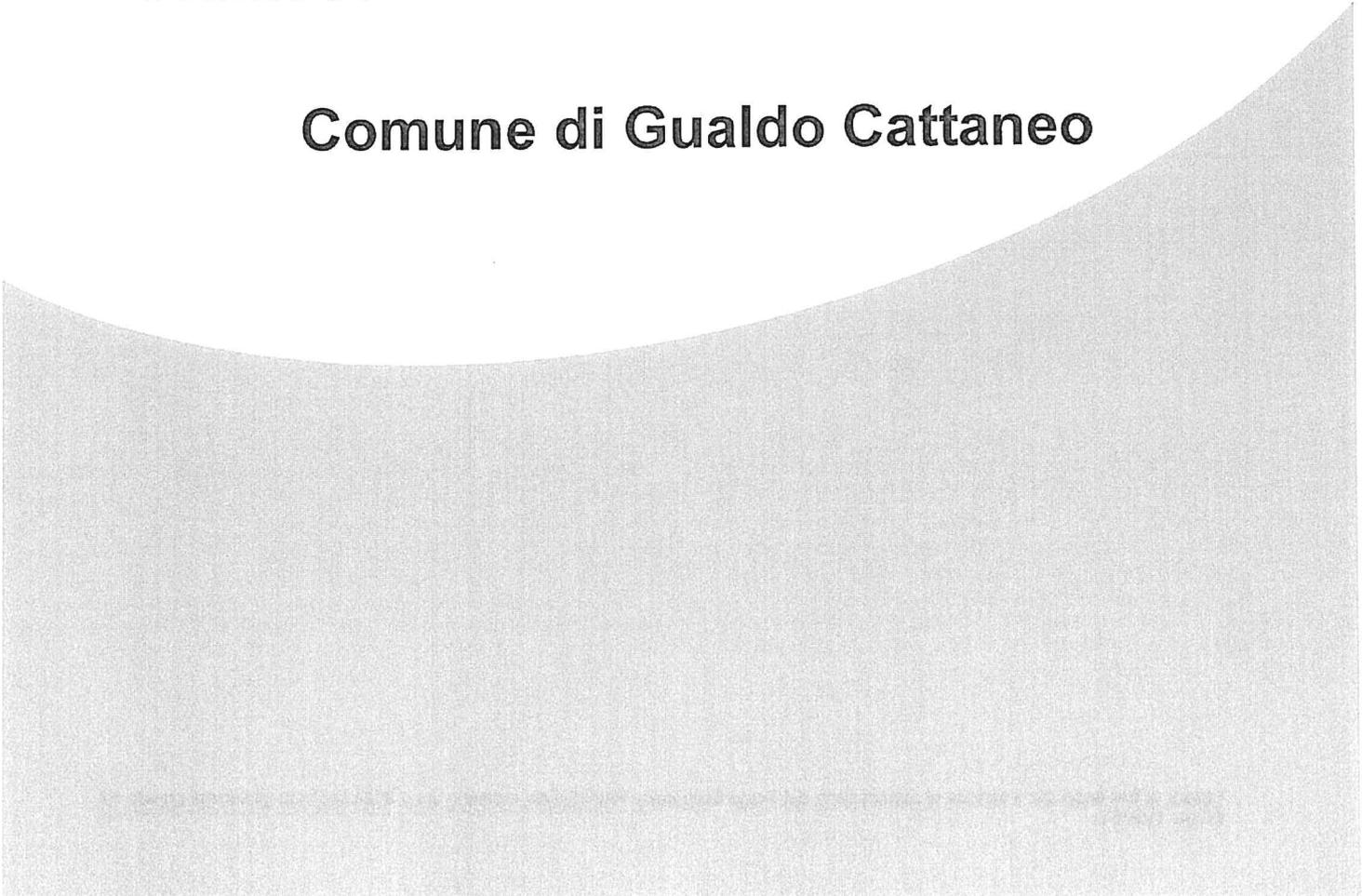


Ufficio Ragioneria – Divisione servizi

Lettera di fine lavori per il servizio di elaborazione del Conto Economico patrimoniale ordinario anno 2024 secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

Comune di Gualdo Cattaneo



Sommario

Introduzione

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli iniziali

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale d.lgs. 118/2011 all'01/01/2021

Fase 3: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Fase 4: scritture di rettifica e/o di assestamento

Fase 5: elaborazione e stampa degli schemi economici – patrimoniali e controlli finali

Elenco dei documenti da allegare alla delibera di consiglio

Introduzione

Il conto economico patrimoniale relativo all'anno 2024 è stato elaborato procedendo secondo le seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

- **Fase 1:** impostazioni iniziali e controlli iniziali
- **Fase 2:** inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2024.
- **Fase 3:** importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.
- **Fase 4:** scritture di rettifica e/o di assestamento.
- **Fase 5:** elaborazione e stampa degli schemi economici – patrimoniali e controlli finali.

Si ricorda che tutti i dati non desumibili dal bilancio sono stati richiesti all'ente attraverso l'apposito modulo inviato e successivamente compilato dagli operatori dell'ente. In alternativa le informazioni sono state fornite dagli operatori dell'ente attraverso mail o comunicazioni telefoniche.

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli preliminari

Nella funzione **Manutenzione / Dati generali procedura / Parametri conto economico-patrimoniale** sono state impostate le flag sui seguenti parametri determinanti nel calcolo del conto economico - patrimoniale:

- Fatture da ricevere macro-aggregato 202 su immobilizzazione in corso: senza flag
- Immobilizzazioni materiali e immateriali (U 202 / E 404) da inventario: con flag
- Rendiconto di gestione semplificato: senza flag

Infine sono stati eseguiti i seguenti controlli dalla funzione **C.to di Bilancio e Rendiconto / Controlli conto di bilancio** con i seguenti esiti:

- Controllo codifica capitoli: Positivo
- Controllo codifica operazioni: Positivo
- Controllo pareggio di bilancio: Positivo

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale D.Lgs. 118/2011 all'01/01/2024

Si è provveduto ad eseguire l'inserimento in procedura di una serie di scritture in partita doppia denominate "Bilancio di Apertura" in data 01/01/2024 riportando il saldo patrimoniale finale dell'anno 2023 approvato.

Fase 3: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Per questa fase, la prima attività è stata quella di inserire delle scritture di prima nota sulla base delle informazioni fornite dal Vostro Ente per aggiornare i saldi finali delle immobilizzazioni.

Il secondo passaggio è stato quello di elaborare le scritture in partita doppia di tutte le operazioni finanziarie dell'anno 2024 fino alla data 31/12/2024 utilizzando la codifica del piano dei conti finanziario al 5^a livello presente nei singoli movimenti contabili con l'ausilio della **"Matrice di Transizione"** predisposta da Arconet.

Infine abbiamo eseguito un controllo puntuale qualitativo e quantitativo sulle operazioni in Contabilità Finanziaria e sul riflesso in Contabilità Economico-Patrimoniale.

Fase 4: scritture di rettifica e/o di assestamento

E' stato effettuato l'inserimento in procedura di una serie di scritture di "Rettifica" e/o "Assestamento" per:

- a) Adeguare i saldi finali delle immobilizzazioni finanziarie. Di seguito riportiamo il dettaglio:

Conto patrimoniale analitico	Dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie	Importo
1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	354.782,00
TOTALE		354.782,00

Per il calcolo del valore delle partecipazioni è stato utilizzato il dato relativo ai bilanci 2023 delle partecipate, secondo il seguente modello:

Ente o Società	%	Patrimonio netto da bilancio 2023	Patrimonio netto da bilancio 2023 rapportato alla % di partecipazione
AURI L.R. 11 / 2013	0,69	27.804.570,31	191.851,54
PUNTO ZERO SCARL	0,000073	5.323.123,00	3,89
VUS S.p.A.	0,574	28.384.419,00	162.926,57
		TOTALE	354.782,00

- b) Il fondo svalutazione crediti riportando i valori relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità così come indicati nella composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti, nel prospetto dimostrativo dell'avanzo e nel prospetto A/1 con il dettaglio delle somme accantonate. Il dettaglio delle somme riportate nel fondo svalutazione crediti è il seguente:

Dettaglio fondo svalutazione crediti	Importo
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	105.257,15
F.sval.crediti di natura tributaria altri	1.857.740,15
TOTALE	1.962.997,30

- c) L'accantonamento del Fondo contenzioso e di altri fondi (ad esclusione del fondo svalutazione crediti già trattato precedentemente) come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2024. Di seguito viene riportata una tabella esplicativa dei vari fondi movimentati:

Tipo fondo	Importo
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
Fondo rinnovi contrattuali	95.000,00
Fondo ammortamento titoli	0,00
Fondo perdite società partecipate (dal 2019)	0,00
Fondo perdite enti partecipati (dal 2019)	0,00
Altri fondi	1.329.662,39
Fondo per trattamento fine rapporto	2.600,00
TOTALE	1.427.262,39

Nel conto del patrimonio 2024 non viene accantonato il fondo perdite società partecipate, quando questo è presente nell'allegato A1 del rendiconto (avanzo), se riferito a partecipazioni calcolate con il metodo del patrimonio netto. Come riportato a pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico - Patrimoniale degli enti locali", il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo.

Anche il fondo garanzia debiti commerciali, nel caso in cui sia stato accantonato nell' nell'allegato A1 del rendiconto (avanzo), non viene iscritto nel conto del patrimonio (vedere sempre pag. 12 dell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato alla Contabilità Economico-Patrimoniale degli enti locali").

- d) Le rimanenze registrate relative ai movimenti dell'anno 2024. Di seguito si riporta il dettaglio con la differenza tra il relativo saldo finale e quello iniziale:

Dettaglio rimanenze	Importo
TOTALE	0,00

- e) I permessi a costruire per il valore destinato alle spese di investimento per la sola quota che finanzia il titolo II delle spese ad esclusione della quota che finanzia i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili (come da Voi indicato nel prospetto specifico). Sono stati registrati tra le "Riserve da permessi a costruire" della sezione A) Patrimonio netto del passivo il cui saldo finale è di 290.851,78.
- f) Il valore dell'iva a Credito al 31/12/2024 per un importo di 1.173,00 come riportato nella dichiarazione IVA annuale.

- g) La costituzione delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" a copertura dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili determinate facendo la sommatoria dei saldi dei seguenti conti:

Conto patrimoniale analitico	Descrizione del conto patrimoniale analitico	Importo
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.880.734,81
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		1.880.734,81

- h) I Conti D'ordine valutandoli, per il conto patrimoniale 3.1.1.01.07.01.001 "Impegni su esercizi futuri", secondo il valore dei Fondi Pluriennali Vincolati in C/Capitale così come riportato nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di amministrazione 2024 pari a 1.207.782,68. Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo dei conti d'ordine analitici con i relativi saldi:

Conto patrimoniale analitico	Descrizione del conto patrimoniale analitico	Importo
3.1.1.01.07.01.001	Impegni su esercizi futuri	1.207.782,68
Totale conti d'ordine		1.207.782,68

- i) Il saldo della quota annuale di contributi agli investimenti (provento) pari a 78.746,12, stessa quota di ammortamento applicata nel 2023.
- j) I debiti di finanziamento (per la parte capitale) i quali sono stati riportati così come indicato nell'apposito modulo compilato dagli operatori dell'ente.

Dettaglio dei debiti di finanziamento (parte capitale)			
Conto patrimoniale analitico	Descrizione conto finanziario	Saldo finale (debito residuo)	Ente mutuante di riferimento (se più di uno, indicarli insieme)
2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	4.978.842,01	Cassa Depositi e Prestiti SpA
TOTALE		4.978.842,01	

- k) E' stata eseguita scrittura per gestione crediti stralciati come da prospetto FCDE e da Vs. indicazioni. In particolare sono stati riportati crediti stralciati nel 2023 per 310.327,35 e nel 2024 per 196.949,45, per un totale di 507.276,80.

Tutti i dati inseriti sono stati dedotti in base alle informazioni fornite dal cliente (anche telefonicamente).

Fase 5: elaborazione e stampa degli schemi Economici – Patrimoniali e controlli finali

Al termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 (conto economico e Conto patrimoniale) al fine di produrre la documentazione necessaria all'Ente da portare in Consiglio.

Sono stati eseguiti i controlli di quadratura tra i residui attivi e passivi e i crediti e i debiti. Il confronto tra i crediti e i residui attivi ha dato i seguenti risultati:

Crediti	
Crediti (da conto del patrimonio)	4.102.805,60
Fondo svalutazione crediti	
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	105.257,15
F.sval.crediti di natura tributaria altri	1.857.740,15
Totale fondo svalutazione crediti	1.962.997,30
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Depositi bancari (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Assegni (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Denaro e valori in cassa (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Iva a credito	1.173,00
Iva commerciale su fatture da emettere	0,00
Rateizzazioni	0,00
Eventuali crediti stralciati	507.276,80
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	5.557.353,10
Residui da riportare	6.172.609,24
Differenza	615.256,14
Motivazioni della differenza	
Residui attivi sul conto finanziario E.5.04.07.01.001	452.296,11
Residui attivi sul conto finanziario E.6.03.01.01.001	158.484,00
Residui attivi sul conto finanziario E.6.03.01.04.003	4.476,03

Il confronto tra i debiti e i residui passivi ha dato i seguenti risultati:

Debiti	
Debiti (da conto del patrimonio)	7.121.384,94
Debiti di finanziamento	4.978.842,01
Iva a debito / Erario c.to IVA	0,00
Iva commerciale su fatture da ricevere	0,00
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	2.142.542,93
Residui da riportare	2.147.368,14
Differenza	4.825,21
Motivazioni della differenza	
Residui passivi sul conto finanziario U.1.10.03.01.001	4.825,21

Dal calcolo del conto economico – patrimoniale sono emerse le seguenti informazioni:

- Un Risultato Economico d'Esercizio positivo (utile) pari a 513.726,38.
- Un Fondo di Dotazione pari a 12.189.895,49.
- Il patrimonio netto pari a 16.998.677,10.

Analisi finale del patrimonio netto

	2024	2023	Differenza
Patrimonio netto	16.998.677,10	16.277.813,14	720.863,96
Fondo di dotazione	12.189.895,49	12.189.895,49	0,00
Riserve	2.623.477,36	2.416.339,78	207.137,58
b) da capitale	0,00	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	290.851,78	237.851,78	53.000,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.880.734,81	1.930.676,04	-49.941,23
e) altre riserve indisponibili	181.654,12	181.654,12	0,00
f) altre riserve disponibili	270.236,65	66.157,84	204.078,81
Risultato economico dell'esercizio	513.726,38	265.564,16	248.162,22
Risultati economici di esercizi precedenti	1.671.577,87	1.406.013,71	265.564,16
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00

Inoltre è stato effettuato un invio di prova dei file del rendiconto alla BDAP la quale ha dato esito positivo senza alcuna segnalazione di errore.

Elenco dei documenti da allegare alla Delibera di Consiglio

- 1) Schemi Conto Economico e Stato Patrimoniale anno di rendicontazione 2024.
- 2) Costi per missione anno di rendicontazione 2024.

A disposizione per varie ed eventuali, porgiamo distinti saluti.

Matelica, li 14/03/2025

Halley Informatica

Oneto Lorenzo

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.944.174,50	3.750.907,26		
2	Proventi da fondi perequativi	876.609,47	864.567,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.494.250,33	964.769,50		
a	Proventi da trasferimenti correnti	500.594,13	603.528,68		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	78.746,12	78.746,12		E20c
c	Contributi agli investimenti	914.910,08	282.494,70		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	426.299,24	493.699,62	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.178,85	102.657,33		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	351.120,39	391.042,29		
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	163.158,46	100.749,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.904.492,00	6.174.693,31		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	240.843,04	306.533,70	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.707.014,46	2.387.101,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	492.719,87	605.694,30		
a	Trasferimenti correnti	492.719,87	605.694,30		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.254.108,19	1.110.340,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	798.076,78	787.459,72	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.289,02	7.781,50	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	788.517,89	762.359,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.269,87	17.318,96	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	450.000,00	111.158,31	B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.000,00	36.763,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	74.869,57	57.672,99	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.027.631,91	5.402.724,38		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		876.860,09	771.968,93		
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	27.853,33	26.968,93	C16	C16
Totale proventi finanziari		27.853,33	26.968,93		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	154.774,75	163.063,39	C17	C17
a	Interessi passivi	154.774,75	163.063,39		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		154.774,75	163.063,39		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-126.921,42	-136.094,46		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	64.316,98		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	64.316,98			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	348.618,00	290.305,67	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	33.834,42			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		25.653,83		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	312.419,25	113.599,49		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	2.364,33	151.052,35		
	Totale proventi straordinari	348.618,00	290.305,67		
25	Oneri straordinari	553.994,87	577.767,22	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	553.994,87	481.325,54		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		96.441,68		E21d
	Totale oneri straordinari	553.994,87	577.767,22		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-205.376,87	-287.461,55		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	608.878,78	348.412,92		
26	Imposte (*)	95.152,40	82.848,76	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	513.726,38	265.564,16	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.523,58	17.275,00	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.523,58	17.275,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	1.880.734,81	1.930.676,04		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	1.880.734,81	1.930.676,04		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.793.854,68	17.766.289,57		
	2.1 Terreni	469.228,57	469.228,57	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.352.510,33	8.575.674,32		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	22.785,55	3.121,40	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.888,90	2.615,24	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	33.685,28	43.036,15		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.780,79	18.248,66		
	2.7 Mobili e arredi	16.989,73	22.525,55		
	2.8 Infrastrutture	8.507.537,42	8.238.086,85		
	2.99 Altri beni materiali	377.448,11	393.752,83		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.820.653,20	2.305.238,08	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.495.242,69	22.002.203,69		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	354.782,00	290.465,02	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	354.782,00	290.465,02	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	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	354.782,00	290.465,02		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.861.548,27	22.309.943,71		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	590.592,22	476.963,62		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	590.592,22	468.670,27		
c	Crediti da Fondi perequativi		8.293,35		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.389.225,33	2.240.321,38		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.338.939,94	2.188.938,11		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	50.285,39	51.383,27		
3	Verso clienti ed utenti	35.195,85	21.619,44	CII1	CII1
4	Altri Crediti	87.792,20	133.610,33	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	40.635,50	45.875,84		
c	altri	47.156,70	87.734,49		
	Totale crediti	4.102.805,60	2.872.514,77		
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	1.248.608,07	1.953.623,92		
a	Istituto tesoriere		1.953.623,92		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.248.608,07			
2	Altri depositi bancari e postali	22.685,21	6.216,26	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	1.271.293,28	1.959.840,18		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.374.098,88	4.832.354,95		
	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)	29.235.647,15	27.142.298,66		

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	12.189.895,49	12.189.895,49	AI	AI
II	Riserve	2.623.477,36	2.416.339,78		
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	290.851,78	237.851,78	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.880.734,81	1.930.676,04		
e	altre riserve indisponibili	181.654,12	181.654,12		
f	altre riserve disponibili	270.236,65	66.157,84		
III	Risultato economico dell'esercizio	513.726,38	265.564,16	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.671.577,87	1.406.013,71	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.998.677,10	16.277.813,14		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.424.662,39	964.662,39	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.424.662,39	964.662,39		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.600,00	15.633,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.600,00	15.633,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.978.842,01	5.126.641,13		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.978.842,01	5.126.641,13	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.437.341,60	1.578.600,20	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	319.768,40	369.182,59		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	183.890,33	180.280,87		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	135.878,07	188.901,72		
5	Allri debiti	385.432,93	361.121,99	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	140.432,92	174.660,04		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.147,15	56.037,71		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	195.852,86	130.424,24		
	TOTALE DEBITI (D)	7.121.384,94	7.435.545,91		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	24.576,31	24.576,31	E	E
II	Risconti passivi	3.663.746,41	2.424.067,91	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.609.861,14	2.363.061,26		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.571.219,33	2.321.634,03		
b	da altri soggetti	38.641,81	41.427,23		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	53.885,27	61.006,65		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.688.322,72	2.448.644,22		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.235.647,15	27.142.298,66		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.207.782,68	1.037.546,91		
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		1.207.782,68	1.037.546,91		

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

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

VARIAZIONI (ENTRATA): ELENCO SINTETICO DELL'ANNO 2023
TIPO OPERAZIONE: ACCERTAMENTI

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione	Insussistenza	Prescrizione	Adeguamento entrate	Esigibilità	Altro + economie FPV	Duplicazione	Rateizzazione
120 / 0 1.01.01.51.001	T.R.S.U. / GETTITO BASE	2023	0,00	-125.137,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121 / 0 1.01.01.61.001	TRIBUTO RIFIUTI E SERVIZI (TARES)	2023	0,00	-146.466,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
167 / 0 1.01.01.99.001	ADDITIONALE ERARIALE T.R.S.U.	2023	0,00	-38.723,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		2023	0,00	-310.327,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo generale suddivisione dell'avanzo

Nessuna suddivisione
-310.327,35Fondi vincolati
0,00Fondi investimenti
0,00Fondi accantonati
0,00

VARIAZIONI (ENTRATA): ELENCO SINTETICO DELL'ANNO 2024
TIPO OPERAZIONE: ACCERTAMENTI

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione	Insussistenza	Prescrizione	Adegumento entrate	Esigibilità	Altro + economie FPV	Duplicazione	Rateizzazione
122 / 0 1.01.01.51.001	TARI	2024	0,00	-196.949,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		2024	0,00	-196.949,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo generale suddivisione dell'avanzo

Nessuna suddivisione
-196.949,45

Fondi vincolati
0,00

Fondi investimenti
0,00

Fondi accantonati
0,00

