

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**  
**COMUNE DI CANTALICE**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2020**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2020)	Anno - 1
	<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>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121,52	218,63
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	170.240,59	159.901,09
	9 Altre	77.300,35	93.324,57
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>247.662,46</b>	<b>253.444,29</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	7.068.176,40	6.531.932,06
	1.1 Terreni	-	-
	1.2 Fabbricati	1.343.856,51	894.184,05
	1.3 Infrastrutture	5.724.319,89	5.637.748,01
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>5.010.841,20</b>	<b>4.589.184,49</b>
	2.1 Terreni	328.124,03	328.124,03
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2 Fabbricati	4.547.965,95	4.117.495,87
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3 Impianti e macchinari	12.291,84	13.347,10
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.138,77	2.124,40
	2.5 Mezzi di trasporto	50.215,47	66.587,45
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.315,83	6.595,55
	2.7 Mobili e arredi	58.789,31	54.910,09
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.9 <del>Diritti reali di godimento</del>		
	2.9 Altri beni materiali	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.481.491,71	4.831.454,87
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.560.509,31</b>	<b>15.952.571,42</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	29.185,92	29.185,92
	a <i>imprese controllate</i>	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	28.900,40	28.900,40
	c <i>altri soggetti</i>	285,52	285,52
	2 Crediti verso	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>29.185,92</b>	29.185,92
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.837.357,69</b>	<b>16.235.201,63</b>

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**  
**COMUNE DI CANTALICE**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2020**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2020)	Anno - 1
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.100.285,46</b>	<b>996.066,95</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.084.491,67	996.066,95
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.793,79	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>6.122.238,95</b>	<b>4.949.754,87</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.113.818,80	4.949.754,87
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	8.420,15	-
3	Verso clienti ed utenti	<b>651.887,51</b>	<b>655.460,26</b>
4	Altri Crediti	<b>829.229,49</b>	<b>474.225,81</b>
a	<i>verso l'erario</i>	42.369,00	44.390,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.000,00	-
c	<i>altri</i>	770.860,49	429.835,81
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.703.641,41</b>	<b>7.075.507,89</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>818.434,08</b>	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	818.434,08	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>818.434,08</b>	-
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.522.075,49</b>	<b>7.075.507,89</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>28.359.433,18</b>	<b>23.310.709,52</b>

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**  
**COMUNE DI CANTALICE**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2020**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2020)	Anno - 1
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	- 6.040.726,37	6.092.454,93
II	Riserve	14.603.426,53	13.590.251,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.276.350,79	2.276.350,79
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	881.419,87	823.419,87
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-
d	indisponibili e per i beni culturali	11.445.655,87	10.490.481,10
e	altre riserve indisponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.562.700,16</b>	<b>7.497.796,83</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	3.318,00	650,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	2.000,00	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.318,00</b>	<b>650,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	3.437.963,62	2.377.132,95
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	3.437.963,62	2.377.132,95
2	Debiti verso fornitori	6.916.981,09	5.081.182,72
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	605.360,07	762.076,75
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	103.408,15	104.354,08
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	501.951,92	657.722,67
5	Altri debiti	140.008,60	176.029,02
a	tributari	547,48	42.499,71
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	227,65	15.449,29
c	per attività svolta per c/terzi (2)	16.000,00	-
d	altri	123.233,47	118.080,02
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>11.100.313,38</b>	<b>8.396.421,44</b>
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	8.691.101,64	7.415.841,25
1	Contributi agli investimenti	8.691.101,64	7.415.841,25
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.691.101,64	7.415.841,25
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>8.691.101,64</b>	<b>7.415.841,25</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.359.433,18</b>	<b>23.310.709,52</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.601,00	24.296,02
	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>4.601,00</b>	<b>24.296,02</b>

## NOTE METODOLOGICHE STATO PATRIMONIALE 2020

metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 art. unico ed allegato A (GU Serie Generale n.283 del 03-12-2019) e successivo D.L. 34/2019, conv. L. 58/2019 AGGIORNAMENTO D.M. 10/11/2020 (G.U. 25/11/2020)

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale ed ha la finalità di rilevare la consistenza finale al termine dell'esercizio mettendola in raffronto con la consistenza iniziale. Sul modello ufficiale conforme all'allegato 10 del d.lgs 118/11 non sono esposte le variazioni annue. Queste sono visibili nell'allegato file in Excel colonne F-G-H-I (da scoprire all'occorrenza).

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione (art.230 TUEL)

Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica, dall'inventario e dalla contabilità finanziaria.

Gli inventari sono stati aggiornati grazie ad un sistema di rilevazioni contabili sia manuali che informatiche.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Si precisa che sia stato patrimoniale che inventario sono già stati rivalutati e riclassificati in base a quanto indicato al punto 9.3 allegato 4.3 D.lgs 118/11 ed a partire dalla data di riclassificazione sono stati introdotti i nuovi coefficienti di ammortamento

Lo stato patrimoniale si suddivide in 3 sezioni: ATTIVO, PASSIVO E CONTI D'ORDINE:

### ATTIVO

#### B.I. Immobilizzazioni immateriali:

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili nello stato patrimoniale attivo sono state inserite immobilizzazioni immateriali, al netto del fondo di ammortamento, per un totale di euro

247.662,46

di cui imm. In corso

170.240,59

Rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" le <b>manutenzioni straord. su beni di terzi IN USO</b> per e.	0,00
<i>(i cui anni di ammortamento corrispondono, se nota, alla durata della convenzione di utilizzo con il soggetto terzo)</i>	
e le <b>prestaz.profess. che non rientrano in spese di ricerca e sviluppo (prg.piani attuati,verif.sismiche,piani particolareg.)</b> per e.	77.300,35
Nei costi di ricerca e sviluppo si inseriscono le prestazioni prof.li e gli studi atti a sviluppare e migliorare il territorio;	-
Nelle opere dell'ingegno e diritti di autore si inseriscono spese per realizzazione studi specifici "ad hoc" e software prodotti**	121,52
** di cui registrati nella consistenza immobiliare	-
** di cui registrati nella consistenza mobiliare	121,52

L'incremento annuale è dato dal pagato per la realizzazione di spese di investimento sugli stessi, in termini di nuove acquisizioni e/o manutenzione straordinaria. Il decremento è dato da eventuali dismissioni e cessioni e dalla quota di ammortamento tecnico annuo.

#### B.II + B.III. Immobilizzazioni materiali:

Nelle immobilizzazioni materiali sono inseriti i valori relativi a beni immobili e mobili, così suddivisi

<b>BENI MOBILI:</b>	130.832,37
<b>BENI IMMOBILI:</b>	11.948.185,23

All'interno della sezione immobili i beni si distinguono ulteriormente tra demaniali e non:

<b>BENI DEMANIALI:</b>	7.068.176,40
<b>BENI NON DEMANIALI:</b>	5.010.841,20

All'interno della NON DEMANIALI i beni si distinguono ulteriormente tra indisponibili e disponibili:

<b>BENI immobili INDISPONIBILI:</b>	4.377.479,47
<b>BENI immobili DISPONIBILI:</b>	502.529,36

Al fine dell'inserimento dei valori dei beni demaniali ed indisponibili nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali si inserisce il seguente schema:

	ANNO PREC.	VAR.POSIT.	VAR.NEGAT.	AMMORTAM.	CONS. FINALE
DEMANIALI	6.531.932,06	779.401,33	-	243.156,99	7.068.176,40
INDISPONIBILI	3.958.549,04	532.426,77	-	113.496,34	4.377.479,47
DISPONIBILI	491.345,97	16.159,61	-	4.976,22	502.529,36

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le variazioni di consistenza evidenziate negli allegati 3 e 6 "fascicolo aggiornamento dell'inventario" e sono determinate da incrementi per acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto.

Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita al valore di stima riportato in atto (se non presente si indica il valore cap.catastale)

Il decremento è dato da eventuali dismissioni e cessioni e dalla quota di ammortamento tecnico annuo.

### BIII-3. Immobilizzazioni in corso ed acconti:

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono stornate dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza. Al fine di creare un pareggio con la posta passiva "debiti vs fornitori" si sommano alle immobilizzazioni in corso l'importo dei residui passivi del macro 2.02 impegnati e liquidabili, ma non ancora pagati.

**IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12**

**6.651.732,30**

**DI CUI SU BENI IMMATERIALI**

**170.240,59**

### BIV. Immobilizzazioni finanziarie:

Il nuovo modello si divide le immobilizzazioni finanziarie in partecipazioni, crediti e titoli

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, rientranti nel G.a.p. ed affidatarie dirette di servizi vengono valutate con il metodo del patrimonio netto, mentre le partecipazioni in altre imprese mantengono la valutazione al costo di acquisto.

Se alla data di redazione dello stato patrimoniale non si è in possesso del patrimonio netto della partecipata, la percentuale di partecipazione verrà applicata sull'ultima consistenza patrimoniale approvata.

Di seguito le società partecipate dell'ente, con relativo valore indicato sullo stato patrimoniale

TIP.PART.	Società	% di part.	MET. DI VALUTAZ	CONS. INIZ.	VAR. +	VAR. -	VAR. + A/C	VAR. - A/C	CONS.FIN.
altre	SERVIZI AMBIENTALI PROVINCIA DI RIETI srl - SA PROD.R. srl	0,71%	quota cap.sociale	285,52	-	-	-	-	285,52
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
altre	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-
partecip.	APS spa	1,38%	patrimonio netto 2019	28.900,40	-	-	-	-	28.900,40
partecip.	-	0,00%	patrimonio netto 2019	-	-	-	-	-	-
controll.	-	0,00%	patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
controll.	-	0,00%	patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
...	-	0,00%	valore nominale	-	-	-	-	-	-
....	-	0,00%	costo	-	-	-	-	-	-

NON CI SONO STATE VARIAZIONI PERCHE' AL 31.12.2019 LA PARTECIPAZIONE IN APS ERA GIA' STATA VALUTATA IN MODO PROPORZIONALE AL NETTO AL 31.12.2019

**Ci. Rimanenze:**

Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche.  
Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

**RIMANENZE AL 31.12:** -

Con la metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 possono essere valorizzate con importo pari a 0

**Cii. Crediti:**

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento. I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Crediti di natura tributaria: residui attivi del titolo 1 al netto dell'importo accantonato al FSC

Crediti per trasferimenti e contributi: residui attivi del tit. 2.01 + tit. 4.02 e 4.03 al netto dell'accantonamento al FSC

Crediti vs clienti ed utenti: residui attivi registrati al t. 3.01, 3.02, 4.04, 4.05.02.01.999 e 5.01 al netto dell'accantonamento al FSC

Altri crediti - verso l'erario: importo di eventuali imposte anticipate ed importo del credito iva iscritto a bilancio al t. 3.05 o risultante da dichiarazione

Altri crediti - per attività svolta per c/terzi: residui attivi t. 9.02 (tranne i conti 9.02 iscritti in crediti vs altri)

Altri crediti - altri: voce residuale che ingloba tutti i residui attivi non accolti nelle precedenti voci - tit. 2.01.03.01.002-999, 3.03, 3.04, 3.05, 4.05, 5.02 5.03, 5.04, 6.xx, 7.xx, 9.01, 9.02.04.01.001, 9.02.04.02.001 e 9.02.99.99.99.999 al netto degli accantonamenti al FSC

Ai crediti sopra menzionati si somma l'importo di eventuali crediti di dubbia esigibilità opportunamente svalutati, cancellati dal conto del bilancio, ma non ancora prescritti - questa tipologia di credito viene inserita solo se comunicata dall'ente

PRECISAZIONE IMPORTANTE: sono stati assunti i dati finanziari dell'Ente al V livello, se non presente questo è stato attribuito in base alla classificazione dei capitoli ed alla matrice di transizione, con verifica dell'allineamento con il conto utilizzato nell'esercizio precedente

Ad ogni pdc finanziario di quinto livello è stato attribuito, in base alla matrice di correlazione per 2020, un conto patrimoniale di VII livello.

<b>VERIFICA RESIDUI ATTIVI DA CDB CON CREDITI IN SP</b>	
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RENDICONTO</b>	<b>8.774.915,41</b>
- Accantonamento al FONDO SVALUTAZ. CREDITI in detrazione	<b>113.643,00</b>
+ CREDITO IVA EXTRABILANCIO	<b>42.369,00</b>
+ CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' EXTRABILANCIO	-
- accantonamento al FONDO SVAL. CREDITI in detrazione	-
- RESIDUI ATTIVI CONFLUITI IN DISPONIBILITA' LIQUIDE - /	-
+ ACCERTAMENTI PLURIENNALI T. V e VI	-
<b>TOTALE Cii. Crediti IN SP</b>	<b>8.703.641,41</b>

resi insussistenti nel 2020	0,00
recupero fondo su crediti insussistenti	0,00

TIPOLOGIA CREDITO SU SP	DATO EXTRABILANCIO (+) solo iva cella D143	IMPORTO DA C.TO BILANCIO	FCDE - ACCANTONAMENTO FSC (-) su crediti in bilancio	CRED.DUB.ESIG. Stralciati da bilancio ma conservati sullo stato patrimoniale(+)	ACCANTONAMENTO A FSC (-) su crediti di dubbia esig.stralc dal bilancio	IMPORTO FINALE CREDITO RILEVATO SULLO STATO PATRIMONIALE
Altri crediti da tributi		1.170.275,64	85.783,97	0,00	-	1.084.491,67
Crediti da Fondi perequativi		15.793,79	0,00	0,00	-	15.793,79
Crediti per trasf.e contrib - vs amm.ni pubbliche		6.113.818,80	0,00	0,00	-	6.113.818,80
Crediti per trasf.e contrib - vs imprese controllate		0,00	0,00	0,00	-	-
Crediti per trasf.e contrib - vs imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	-	-
Crediti per trasf.e contrib - vs altri soggetti		8.420,15	0,00	0,00	-	8.420,15
Verso clienti ed utenti		679.746,54	27.859,03	0,00	-	651.887,51
Altri crediti - verso l'erario	42.369,00	-	0,00	0,00	-	42.369,00
Altri crediti - per attività svolta per c/terzi		16.000,00	0,00	0,00	-	16.000,00
Altri crediti - vs altri		770.860,49	0,00	0,00	-	770.860,49
<b>SI SOMMANO RESIDUI ATTIVI CONFL. IN DISP.LIQ.</b>		-	-	-	-	-
<b>TOTALI:</b>	<b>42.369,00</b>	<b>8.774.915,41</b>	<b>113.643,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.703.641,41</b>

**CIV. Disponibilità liquide:**

Comprende il fondo di cassa dato dal fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in c.to competenza e in c.to residui)

Sono valutate sempre al valore nominale.

Si inseriscono gli importi di altri conti, oltre a quello del tesoriere, solo se comunicati dall'Ente.

<b>FONDO DI CASSA 01.01</b>	-
+ riscossioni	6.289.494,77
- pagamenti	-5.471.060,69
<b>FONDO DI CASSA 31.12</b>	<b>818.434,08</b>

**PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI** (pdc finanziario E.5.04.07.01.001) conto aperto con accertamenti generati a seguito di impegno sul conto "Versamenti a depositi bancari" (pdc U. 3.04.07.01.001)

<b>IMPORTO INIZIALE</b>	-
+ accertamenti	-
-riscossioni	-
<b>IMPORTO FINALE</b>	-

**DI. Ratei attivi:**

Si tratta di ricavi di competenza 2020 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

<b>RATEI ATTIVI INIZIALI (IN C.E. DECREM. I RICAVI)</b>	-
<b>RATEI ATTIVI FINALI (IN C.E. INCREM. I RICAVI)</b>	-

tipologia rateo att.fin.	importo rateo
-	-
-	-
-	-
-	-

**DII. Risconti attivi:**

Si tratta di costi impegnati nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo

<b>RISCONTI ATTIVI INIZIALI (IN C.E. INCREM. I COSTI)</b>	-
<b>RISCONTI ATTIVI FINALI (IN C.E. DECREM. I COSTI)</b>	-

tipologia risc.att.fin.	importo risconto
-	-
-	-

Con la metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 possono essere valorizzati con importo pari a 0

**PASSIVO****B. Fondi rischi ed oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati (OIC 31)

I fondi per rischi rappresentano passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data del bilancio ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di un evento futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura certa e determinata, di importo o data stimata connesse ad obbligazioni già assunte ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi

I fondi per trattamento di quiescenza rappresentano accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi, diversi dal trattamento di fine rapporto

<b>B.1: Per trattamento di quiescenza - accoglie l'indennità di fine mandato del sindaco</b>		<b>3.318,00</b>
<b>B.2: Passività per imposte probabili e/ differite</b>		<b>-</b>
B.3: Altri - FONDO CONTENZIOSO	-	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	<b>2.000,00</b>	
FONDO PER COPERTURA PERDITE DI SOC. PARTEC.	-	
ACCANTONAMENTO A SPESE FUTURE/salario accessorio personale	-	
ALTRI ACCANTONAMENTI NON SPECIFICATI	-	
<b>TOTALE ALTRI FONDI</b>		<b>2.000,00</b>

Si rilevano i fondi accantonati nell'avanzo di amministrazione ed esposti nel quadro dimostrativo dell'avanzo di amministrazione ad eccezione del fondo per restituzione anticipazione di liquidità inserito tra i debiti di finanziamento

**D. Debiti:**

**D1.: Debiti di finanziamento** derivanti da finanziamenti contratti e non totalmente rimborsati.

Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

D1.a: Debiti per prestiti obbligazionari. Corrisponde al debito residuo dei prest.obbligaz. evinto da piani di amm.to+ interessi passivi portati a residui

La quota capitale è portata in diminuzione in base all'importo impegnato, contestualmente lo stesso importo si inserisce in un conto di transito in Avere PD5d, al momento del pagamento si registrerà la diminuzione del debito in Pd5d e la diminuzione della cassa

**DEBITO RESIDUO PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI AL 31.12** -

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui -

**D1.b: Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche** -

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui -

**D1.c: Debiti verso banche e tesoriere - Si inseriscono le movimentazioni legate alla chiusura dell'anticipazione di cassa e relativi**

interessi passivi

**ANTICIPAZIONE DI CASSA DA RESTITUIRE AL 31.12** -

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui -

**D1.d: Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: Corrisponde al debito residuo mutui al 31.12 sia cdp che altri istituti +**

interessi passivi non pagati al 31.12

**DEBITO PER MUTUI E PRESTITI CONCESSI DA C.DD.PP.** 2.999.790,40

di cui finanziamenti per anticipazione di liquidità: (tale importo trova corrispondenza con il fondo anticip.liquidità accantonato in avanzo)	1.522.529,69
--	--------------

**DEBITO PER MUTUI E PRESTITI CONCESSI DA ALTRI ISTITUTI** 438.173,22

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui -

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui riportati sui piani di ammortamento.

**D2: Debiti verso fornitori**

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente.

La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza

ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Vengono inseriti i residui passivi di: 1.01.01.02.002 - 1.03 (tranne 1.03.02.01.xxx, 1.03.02.02.001, 1.03.02.02.002, 1.03.02.10.xxx, 1.03.02.11.xxx,

1.03.02.12.002/003/004/999, 1.03.02.16.xxx, 1.03.02.17.xxx, 1.03.02.18.xxx, 1.03.02.99.xxx) - 1.10.04.xx.xxx - 2.02.xx.xx.xxx - 7.02.01.01.001 - 7.02.01.02.001

**DEBITI VS FORNITORI AL 31.12** 6.916.981,09

**D3: Acconti**

La voce D3 accoglie i debiti per anticipi ricevuti dai clienti per forniture di beni o servizi non ancora effettuate; inoltre accoglie i debiti per acconti, con o senza funzione di caparra, su operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

**D4: Debiti per trasferimenti** - vengono inseriti i residui passivi del titolo 1 macroaggregato 104 suddivisi a seconda del destinatario

finale del contributo tranne i conti 1.04.02.03.001/002/005 - 1.05.xx.xx.xxx - 1.09.03.01.001 - 2.03.xx.xx.xxx - 2.04.xx.xx.xxx -

7.02 tutti i conti che hanno come oggetto "trasferimenti per conto terzi..."

**DEBITI PER TRASFERIMENTI AL 31.12** 605.360,07

**D5: Altri debiti:**

**5.a - tributari** - residui passivi tit. 1.09.02.01.001 - 1.09.02.02.001 - 2.01.01.01.001 - 2.01.99.01.999 + eventuale debito iva risultante da dichiarazione iva  
 TRIBUTARI AL 31.12 **547,48**  
 IVA A DEBITO EXTRA BILANCIO -

**5.b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale** - residui passivi del titolo 1.01.02.01.001/002/003/999  
 DEBITI VS IST. DI PREV.SOCIALE **227,65**

**5.d - altri debiti** - si inseriscono i residui passivi del t. 1.01.xx.xx.xxx esclusi i buoni pasto - 1.02.xx.xx.xxx - 1.03 (tutte le voci di V livello riferite a: "Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione", "Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta", "Consulenze", "Prestazioni professionali e specialistiche", "Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale" "servizi amm.vi" "servizi finanziari" e "altri servizi") - 1.04 (per le voci borse di studio, dottorati di ricerca e formazione specialistica area medica") - 1.08.xx.xx.xxx - 1.09.xx.xx.xxx tutte le voci escluse 1.09.03.01.001 - conto 1.10. (esclusi i premi di assicurazione) - 2.01.99.01.999 altri tributi in conto capitale nac - 2.05.xx.xx.xxx - 3.xx.xx.xx.xxx - 7.01.01.99.999 - 7.01.03.99.999 - 7.01.99.01.001 - 7.01.99.03.001 - 7.01.99.99.999 - 7.02.04.01.001 - 7.02.04.02.001 - 7.02.99.99.999  
 ALTRI DEBITI **123.233,47**

PRECISAZIONE IMPORTANTE: sono stati assunti i dati finanziari dell'Ente al V livello, se non presente questo è stato attribuito in base alla classificazione dei capitoli ed alla matrice di transizione, con verifica dell'allineamento con il conto utilizzato nell'esercizio precedente  
 Ad ogni pdc finanziario di quinto livello è stato attribuito, in base alla matrice di correlazione per 2020, un conto patrimoniale di VII livello.

<b>VERIFICA RESIDUI PASSIVI DA CDB CON DEBITI IN SP</b>	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RENDICONTO</b>	<b>7.662.349,76</b>
+ DEBITI DA FINANZIAMENTO	<b>3.437.963,62</b>
+ DEBITO IVA EXTRABILANCIO	-
+ IMPEGNI PLURIENNALI T. III E IV	
- RESIDUI PASSIVI TIT. IV	-
- RESIDUI PASSIVI T. V (ant.di cassa già in debiti di finanziame.	-
<b>TOTALE D. Debiti IN SP</b>	<b>11.100.313,38</b>

**E. Ratei e risconti e contributi agli investimenti:**

E.I - Ratei Passivi. Costi di competenza 2020 che verranno impegnati nel 2021

RATEI PASSIVI INIZIALI (IN C.E. DECREM. I COSTI) -  
 RATEI PASSIVI FINALI (IN C.E. INCREM. I COSTI) -

tipologia rateo pas.fin.	importo rateo
0	-
0	-
0	-

Con la metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 possono essere valorizzati con importo pari a 0

**E.II.1a - Risconti passivi per contributi agli investimenti**

Rientrano in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla realizzazione di opere pubbliche.

Essi vengono sterilizzati annualmente con i medesimi coefficienti dell'opera che vanno a finanziare.

Rispetto all'esercizio precedente si incrementano per i nuovi contributi concessi al t.4.02 per un totale di e. **1.779.613,57**

si decrementano della di quota ammortamento portata a sterilizzazione del contributo e derivante da appositi piani di amm.to

gestiti con la procedura sw Census per un importo di e. **244.217,77**

Non vengono inseriti tra i risconti passivi i contributi destinati ad opere che non si ammortizzano oppure riferiti ad opere che non

vengono inserite tra le immobilizzazioni per un importo di e. **0,00**

Eventuali diminuzioni possono essere dovute a:

- cancellazione di residui attivi al tit. IV tip. 200 per e. **128.998,58**

- eventuali pagamenti al tit. 2.02 riferiti ad opere su beni di terzi finanziate da contributi concessi ante riclassificazione,

per un importo pari ad e. **131.136,83**

Un **eventuale incremento** può essere dovuto a maggiori residui attivi rilevati in fase di riaccertamento dei residui

per un importo pari ad e. **0,00**

Con la metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 possono essere valorizzati con importo pari a 0

*Valutata la consistenza della voce, per evitare squilibri patrimoniali e per non perdere la gestione dell'ammortamento attivo,*

*agganciato all'ammortamento passivo delle immobilizzazioni finanziate, questo conto continua ad essere valorizzato e gestito come negli esercizi precedenti.*

*Non in ultimo, se si considera che la facoltà di redigere un conto semplificato può essere transitoria (limitata ad periodo di incertezza, studio...),*

*prima di effettuare variazioni contabili importanti si attende un'evoluzione normativa definitiva.*

**E.II.2 - Concessioni pluriennali:** sono riportati gli accertamenti per concessioni pluriennali riportati sull'ex conto del patrimonio

dpr 194/96 nella sezione conferimenti-proventi da concessioni diverse. Trattandosi di una voce non verificabile e non movimentata da anni si porta a riserva di capitale.

Nelle variazioni positive vengono inseriti gli accertamenti per concessioni pluriennali effettive con inizio gestione a partire dal rendiconto 2020.

Vengono gestite le concessioni pluriennali accertata nelle entrate extratributarie. (Attualmente non si gestiscono le concessioni accertate al t.IV tip. IV)

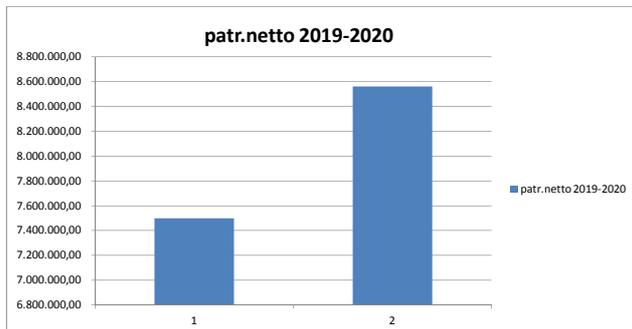
CONCESSIONE	ANNO	IMPORTO ACCERTATO	DURATA	IMPUTAZIONE ANNUALE

Con la metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 possono essere valorizzate con importo pari a 0

## PATRIMONIO NETTO

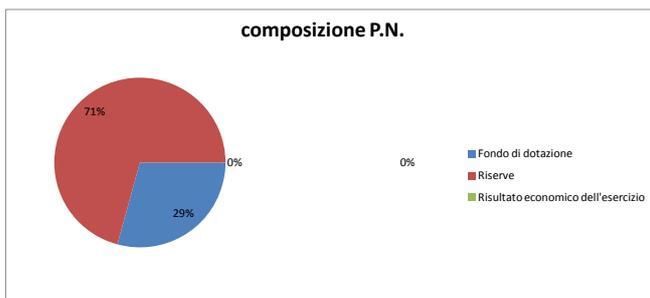
Il patrimonio netto è un valore contabile calcolato come differenza tra il valore delle attività iscritte nello stato patrimoniale ed il valore delle passività intese come la somma delle voci B), C), D) e E)

1 CONS. PATR. NETTO AL 31.12.2019 (1)	7.497.796,83
2 CONS. PATR. NETTO AL 31.12.2020 (2)	8.562.700,16



### Composizione del patrimonio netto:

1 Fondo di dotazione	-	6.040.726,37	-71%
2 Riserve		14.603.426,53	171%
3 Risultato economico dell'esercizio		0,00	0%
Patrimonio netto		8.562.700,16	



RISERVE: parte del patrimonio netto che in caso di perdita e primariamente utilizzate a copertura del fondo di dotazione (ad eccezione del valore attribuito alle riserve indisponibili)

FONDO DI DOTAZIONE: parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente; il valore è dato dalla differenza tra attivo meno passivo, meno il valore attribuito alle riserve

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: è generato dalla variazione tra il patrimonio netto iniziale ed il finale e rappresenta la differenza tra proventi e ricavi e costi ed oneri

### Si valorizzano in ordine cronologico le seguenti voci:

-Riserve da permessi a costruire: l'importo della voce B II ex conferimenti da concessioni di edificare del vecchio conto del patrimonio dpr 194/96 aumentato annualmente degli introiti accertati nell'esercizio e destinati a spese di investimento

Nel 2020 si rilevano oneri concessori per spese di investimento pari ad e. 58.000,00 nota bene:

\*\* La **Faq n. 45 di Arconet del 18.02.2021** chiarisce che le riserve da permessi a costruire non riguardano le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile che devono essere inserite di pari importo sia nelle immobilizzazioni (attivo) che nelle relative riserve voce PDII

Pertanto, visto che l'accertato da proventi Bucalossi è impegnato in uscita in capitoli relativi a manutenzione di beni demaniali ed indisponibili, non verrà portato ad incremento delle riserve "disponibili" da permessi a costruire

IMPORTO IMPEGNATO SU CAP. X	0,00
MANUT.BENI DEM E INDISP	

- Riserve di capitale date della riserve di rivalutazione generate in fase di riclassificazione dello stato patrimoniale; nelle riserve di capitale vengono inserite rettifiche correttive extracontabili sui valori riportati sullo stato patrimoniale dell'esercizio "meno 1"

- Riserve per beni indisponibili e demaniali (VI decreto di agg. D.lgs 118/11): pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Questa nuova voce introdotta a partire dal 2019 porta gli enti locali ad avere un fondo di dotazione negativo, in quanto il patrimonio di un ente locale è composto al 90% di beni demaniali ed indisponibili

11.445.655,87

Riserve indisponibili che accolgono la quota di utile delle soc. partecipate e controllate valutate con il metodo del patrimonio netto. (Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017)

-

- Riserve da risultato economico esercizi precedenti la somma algebrica degli risultati economici degli esercizi più recenti già

riportato in fase di prima riclassificazione, a cui viene sommato il risultato economico dell'esercizio precedente

RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PREGRESSI	2.276.350,79
RISULTATO ECONOMICO ESERCIZIO -1 (2019)	-

-Risultato economico di esercizio	1.006.903,33
-----------------------------------	--------------

esposto al fine del pareggio ma inserito a fondo di dotazione

VOCI CHE NON PERMETTONO LA QUADRATURA TRA RISULTATO ECONOMICO E DIFFERENZA TRA CONSISTENZA INIZIALE E FINALE DEL PATRIM.NETTO

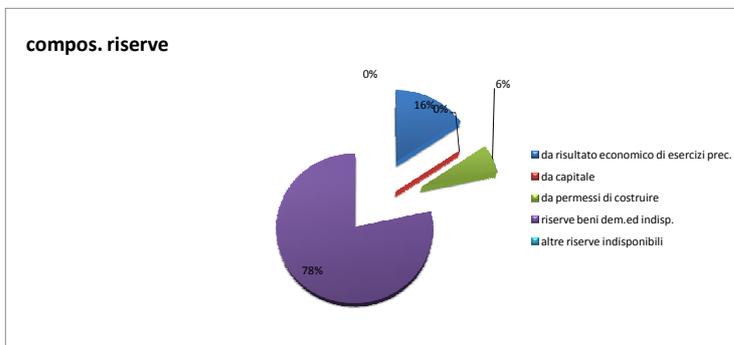
L'utile o perdita di esercizio corrisponde all'incremento e/o decremento del patrimonio netto nel corso dell'esercizio in esame, al netto degli introiti derivanti da oneri concessori a copertura di spese in conto capitale ed al netto della quota di utile/perdita delle partecipate valutate con il metodo del patrimonio netto (no 1<sup>a</sup> iscrizione)

(Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017)	ONERI ONCESSORI PER OO.UU	58.000,00	UTILE/PERDITA PARTECIPATE	-
---	---------------------------	-----------	---------------------------	---

Con la metodologia semplificata DM MEF 11.11.2019 il conto economico non viene valorizzato la differenza confluisce a fondo di dotazione

**Composizione delle riserve:**

1 da risultato economico di esercizi prec.	2.276.350,79	15,59%
2 da capitale	-	0,00%
3 da permessi di costruire	881.419,87	6,04%
4 riserve beni dem.ed indisip.	11.445.655,87	78,38%
5 altre riserve indisponibili	-	0,00%
<b>totale riserve</b>	<b>14.603.426,53</b>	



\*-Fondo di dotazione: calcolato quale differenza tra patrimonio netto ed importo attribuito alle riserve.

Per gli enti che predispongono lo stato patrimoniale semplificato la differenza tra consistenza iniziale e finale dello stato patrimoniale confluisce a fondo di dotazione. Pertanto al variazione tra fondo di dotazione iniziale e finale è data dal risultato economico figurativo di esercizio a cui si sommano le variazioni positive o negative delle riserve indisponibili riferite ai beni demaniali ed indisponibili.

Le variazioni sulle riserve per beni demaniali ed indisponibili sono originate dall'effetto degli ammortamenti e dalla realizzazione di opere straordinarie

Variazione riserve indisponibili per beni demaniali ed indisponibili (se ha segno "-" si è incrementata la riserva a sfavore del fondo di dotazione, mentre con segno positivo sono diminuite le riserve a favore del fondo di dotazione)

-	955.174,77
	1.006.903,33
	51.728,56

Risultato economico figurativo di esercizio [quale differenza tra attivo - passivo (B-C-D-E) - valore attrib.alle riserve]

Eventuale decremento di riserve disponibili a favore del fondo di dotazione - solo se concordato con l'ente

Variazione del fondo di dotazione

A seguito dell'introduzione della voce "riserve da beni demaniali ed indisponibili" (VI decreto di agg.to del MEF del 18 maggio 2017 )

si evidenzia un fondo di dotazione negativo (derivante dalla differenza algebrica tra patrimonio netto "meno" risultato economico di esercizio "meno" valore attribuito alle riserve).

Ciò è dovuto al fatto che il patrimonio dell'ente è costituito prealentemente da beni ad uso pubblico per natura ed indisponibili.

La Faq 46/2021, IN ATTESA DEL DECRETO CORRETTIVO ALL'ALLEGATO 4/3 ammette la presenza del fondo di dotazione negativo se

questo è dovuto all'elevata incidenza delle riserve da beni demaniali e patr.indisponibili

## CONTI D'ORDINE

Si valorizzano i conti d'ordine nelle voci:

- impegni per esercizi futuri, in cui si indica il fondo pluriennale vincolato
- beni di terzi: si indica il valore catastale (se presente) degli immobili di terzi in uso all'ente

## NOTE FINALI:

Il fondo di dotazione è negativo a seguito di:

- 1. inserimento nelle riserve indisponibili del valore, al netto degli ammortamenti, dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili

*I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento*

- 2. gestione continua negli anni dei contributi agli investimenti (ex conferimenti) che accolgono gli accertamenti di competenza del t. 4.02 destinati alla realizzazione di opere ammortizzabili.

## IN MERITO AL FONDO DI DOTAZIONE NEGATIVO

la Faq 46/2021, IN ATTESA DEL DECRETO CORRETTIVO ALL'ALLEGATO 4/3 ammette la presenza del fondo di dotazione negativo se questo è dovuto all'elevata incidenza delle riserve da beni demaniali e patr.indisponibili

In sede di approvazione del rendiconto l'ente può stabilire di destinare nell'esercizio successivo l'eventuale utile di esercizio a copertura del fondo di dotazione (se si, dovremmo riceverne comunicazione per effettuare lo spostamento al successivo rendiconto)

In assenza di comunicazioni l'utile (o la perdita) di esercizio verrà fatta confluire a riserva disponibile "riserve da risultato economico di esercizi precedenti"

Inoltre, prima dell'approvazione del rendiconto, con separato atto, l'ente potrà optare di coprire il fondo di dotazione negativo con le riserve disponibili. In questo caso, dietro richiesta specifica dell'ente, azzereremo le riserve disponibili (risultato economico esercizi precedenti - riserve da permessi di costruire - riserve di capitale) a favore del fondo di dotazione.

## PRECISAZIONI:

In sede di approvazione rendiconto 2020 sono state introdotte le modifiche previste dal Decreto del Mef del 07.09.2020 articolo 3 comma 1 (modifica raccordo su stato patrimoniale per i conti: 1.3.2.01.01.03.001 nuova posiz. ACI14a - 1.3.2.01.01.05.001 nuova posiz. ACI14b - 1.3.2.01.01.05.002 nuova posiz. ACI14b - 1.3.4.01.02.01.001 nuova posiz. ACIV4 - 2.4.5.04.01.01.001 nuova posiz. PD5c - 2.4.5.04.02.01.001 nuova posiz. PD5c - 2.4.7.04.05.01.001 nuova posiz. PD5c)

Gli aggiornamenti di cui sopra entrano in vigore il 1° gennaio 2021, ma possono essere anticipati in sede di rendiconto 2020.