Allegato n. 4

Nota integrativa al rendiconto dell'esercizio 2022 del Comune di Daverio

PREMESSA

L'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 obbliga gli enti locali a rilevare i fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del *decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*, e successive modificazioni.

Il presente rendiconto dell'esercizio 2022 è costituito dallo stato patrimoniale in conformità a quanto previsto dal D.L.34/2019, conv. 58/2019.

Art. 232 (post D.L. 34/2019): Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2022 allegano al rendiconto 2022 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022, 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'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n.118 del 2011.

La presente nota integrativa contiene le informazioni ritenute necessarie per una corretta comprensibilità dello Stato Patrimoniale che sono stati elaborati in base alle disposizioni contenute nelle linee guida sulla contabilità economico-patrimoniale semplificata pubblicate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

CRITERI GENERALI APPLICATI E PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Il rendiconto e i documenti allegati, sono stati redatti secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. A tal fine è stato necessario applicare:

- Art. 232 (post D.L. 34/2019) contabilità semplifica per Enti Locali sotto i 5.000 abitanti il quale prevede la redazione del file Excel fornito dal Ministero dell'Economie e delle Finanza e compilato secondo le linee guida e principi contabili.

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali € 78.865,28. Nelle immobilizzazioni immateriali sono raggruppati quegli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

Immobilizzazioni materiali € 9.348.220,85. Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le procedure prevedono che le immobilizzazioni in corso vengano ridotte quando si capitalizza a cespite l'intervento effettuato in quanto il bene immobile diviene utilizzabile da parte dell'ente. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

Le immobilizzazioni materiali, in dettaglio, sono composte dalle seguenti voci:

			Immobilizzazioni materiali		
II	1		Beni demaniali	**5.221.640,55**	**5.415.719,97**
	1.1		Terreni	7.497,38	7.497,38
	1.2		Fabbricati	625.033,32	642.649,04
	1.3		Infrastrutture	4.589.109,85	4.765.573,55
	1.9		Altri beni demaniali	-	-
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	**3.710.551,92**	**3.598.448,56**
	2.1		Terreni	11.534,25	11.534,25
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.2		Fabbricati	3.609.912,26	3.519.835,04
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.3		Impianti e macchinari	31.892,63	26.586,85
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	23.147,73	14.156,14
	2.5		Mezzi di trasporto	-	-
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	3.239,89	6.480,03

	2.7		Mobili e arredi	21.622,70	19.856,25
	2.8		Infrastrutture	-	-
	2.99		Altri beni materiali	9202,46	-
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	416.028,38	416.028,38
			Totale immobilizzazioni materiali	**9.348.220,85**	**9.430.196,91**

Immobilizzazioni finanziarie € 381.882,26. Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni detenute dell'ente, le quali sono variate rispetto all'anno precedente per effetto dell'incremento del valore del patrimonio netto di tutte le partecipate.

Attivo Circolante

Crediti € 755.737,52 Sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo i crediti corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I residui attivi dell'Ente al 31.12.2022 ammontano a **€ 1.066.953,25**, riportati nei crediti al netto di:

1. FCDE **260.800,00**;
2. Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Comuni – euro **48.415,73**;
3. Rimborso di fondi economali e carte aziendali – euro **2.000,00**;

I punti 2 e 3 non confluiscono nei crediti in quanto le poste di imputazione non vengono inserite nel calcolo automatico (file MEF).

II			*Crediti*		
	1		Crediti di natura tributaria	**401.304,48**	**389.922,87**
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-
		b	*Altri crediti da tributi*	397.308,74	379.828,74
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	3.995,74	10.094,13
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**193.102,25**	**164.987,35**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	193.102,25	164.987,35
		b	*imprese controllate*	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-
		d	*verso altri soggetti*	-	-

	3		Verso clienti ed utenti		160.596,93	210.145,50
	4		Altri Crediti		**733,86**	**6.823,61**
		a	*verso l'erario*		-	-
		b	*per attività svolta per c/terzi*		-	-
		c	*altri*		733,86	6.823,61
				Totale crediti	**755.737,52**	**771.879,33**

Disponibilità liquide € 1.101.897,36. Comprendono il fondo cassa in tesorerie e le somme presenti al 31/12/2022 sui conti correnti postali.
Il fondo cassa al 31 dicembre di **€ 1.088.631,31** è stato imputato sulla posta istituto del tesoriere secondo quanto sancito dal principio contabile di competenza economica All. 4/3:
"ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale".

IV			*Disponibilità liquide*			
	1		Conto di tesoreria		**1.088.631,31**	**845.489,18**
		a	*Istituto tesoriere*		1.088.631,31 -	845.489,18 -
		b	*presso Banca d'Italia*		0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali		13.266,05	27.533,60
	3		Denaro e valori in cassa		-	-
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
				Totale disponibilità liquide	**1.101.877,36**	**873.022,78**

Ratei e Risconti:

Ratei attivi € 0. I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo.

Risconti attivi € 0. I risconti attivi riguardano costi sostenuti nell'esercizio di competenza economica dell'esercizio successivo.

Stato Patrimoniale Passivo

Patrimonio netto

Patrimonio netto € 9.777.776,14. Si articola nelle seguenti poste essenziali:

		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	4.556.135,59	4.061.473,80
II		Riserve	**5.221.640,55**	**5.415.719,97**
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-	-
	b	*da capitale*	-	-
	c	*da permessi di costruire*	-	-
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	5.221.640,55	5.415.719,97
	e	*altre riserve indisponibili*	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**9.777.776,14**	**9.477.193,77**

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali sono costituite dal valore residuo al 31.12.2022 dei beni demaniali.
Il Fondo di dotazione come dà indicazioni del MEF viene calcolato in automatico dal file del ministero come differenza fra il totale dell'attivo e le altre voci del passivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi ammontano a **€ 2.439,92,** corrispondono al totale accantonato nel risultato di amministrazione come indennità di fine mandato.

Debiti

Il totale dei debiti ammonta a € **1.886.387,21** ed è dato dal totale uscite (residui e competenza) di **€ 732.871,22** più i debiti da finanziamento al 31.12.2022 per **€ 1.153.515,99**.

		D) DEBITI		

1		Debiti da finanziamento	**1.153.515,99**	**1.254.727,58**
	a	*prestiti obbligazionari*	-	-
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-
	c	*verso banche e tesoriere*	67.508,27	99.912,22
	d	*verso altri finanziatori*	1.086.007,72	1.154.815,36
2		Debiti verso fornitori	210.119,84	321.242,32
3		Acconti	-	-
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	**323.413,83**	**193.735,21**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	185.022,41	100.996,47
	c	*imprese controllate*	-	-
	d	*imprese partecipate*	88.896,50	35.490,24
	e	*altri soggetti*	49.494,92	57.248,50
5		Altri debiti	**199.337,55**	**245.542,71**
	a	*tributari*	2.534,87	11.279,13
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	7.577,61	3.409,14
	c	*per attività svolta per c/terzi*	-	-
	d	*altri*	189.225,07	230.854,44
		TOTALE DEBITI (D)	**1.886.387,21**	**2.015.247,82**

Ratei e Risconti

Ratei passivi € 0
Il rateo passivo è l'imputazione di un debito che ha già avuto la manifestazione finanziaria ma non ha avuto la manifestazione economica, ovvero si tratta di un costo già in parte maturato ma non ancora pagato.

Risconti passivi € 0
I risconti passivi rappresentano le quote di ricavi già ottenuti ma di competenza di esercizi futuri.

Daverio, 27/03/2023