



Relazione chiusura  
esercizio 2020 ed elaborazione  
Stato Patrimoniale al  
31/12/2020

COMUNE DI ROE' VOLCIANO

# SOMMARIO

Introduzione.....	3
Lo Stato patrimoniale .....	4
Gli elementi dell'attivo .....	5
Immobilizzazioni .....	6
<i>Immobilizzazioni immateriali</i> .....	6
<i>Immobilizzazioni Materiali</i> .....	6
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i> .....	7
Attivo circolante.....	8
<i>I Crediti</i> .....	8
<i>Le disponibilità liquide</i> .....	10
Ratei e Risconti .....	11
Gli elementi del passivo.....	11
Patrimonio netto.....	11
Fondo per rischi e oneri .....	12
Debiti .....	13
<i>Debiti di finanziamento</i> .....	13
<i>Debiti verso fornitori</i> .....	14
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i> .....	14
<i>Altri Debiti</i> .....	14
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti. ....	14
Conti d'ordine .....	15

## Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Gli schemi da elaborare per la rendicontazione delle risultanze della nuova contabilità sono, oltre al Conto del bilancio proveniente dalla contabilità finanziaria, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

I prospetti sopra richiamati hanno lo scopo di riepilogare la situazione contabile dal punto di vista economico e patrimoniale derivante dalla gestione di una contabilità parallela ed affiancata a quella finanziaria e di stretta derivazione dalla stessa, la contabilità economico-patrimoniale. Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/3, che sancisce i principali fattori da tenere in considerazione per quanto concerne la competenza economica delle operazioni. La coesione e la compatibilità tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale sono state possibili ed impostate tramite l'utilizzo di un dettagliato piano dei conti integrato e di una matrice di correlazione elaborata da Arconet.

Tali schemi sono stati progressivamente adottati dagli Enti:

- a partire dall'anno di adozione del regime speciale per i soggetti sperimentatori;
- a partire dal 2016 per gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti;
- dal 2017 per gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non hanno usufruito di una prima proroga di un anno;
- dal 2018 per gli enti che non hanno usufruito della ulteriore proroga, giunta successivamente alla scadenza dell'adempimento in sanatoria per enti che, nonostante la mancanza di un provvedimento di legge non hanno provveduto all'approvazione del Conto economico e Stato Patrimoniale 2018;
- dal 2019 con modalità semplificate per enti con meno di 5000 abitanti che hanno deciso di non adottare la contabilità economico-patrimoniale.

Le difficoltà di implementare un sistema integrato di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale per giungere alla predisposizione dei tre documenti contabili di rendicontazione soprattutto per i piccoli comuni sono state riconosciute anche dal legislatore. Dopo vari rinvii e modifiche ad ottobre 2019 è stato modificato l'art. 232 del TUEL che rende facoltativa la tenuta della economico-patrimoniale per i comuni con meno di 5000 abitanti. I comuni che optano per non tenere la contabilità economico-patrimoniale 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, valorizzata con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze approvato l'11 novembre 2019 per l'anno 2019 sostituito per l'anno 2020 dal decreto del 10.11.2020.

Il comune di Roè Volciano aveva provveduto all'approvazione dello Stato Patrimoniale riclassificato al 31.12.2016 in base ai nuovi principi contabili in sede di approvazione del Rendiconto 2017 senza approvare però il Conto economico e lo Stato Patrimoniale 2017 avvalendosi della facoltà di posticipare tale adempimento previsto dalla legge. In sede di approvazione del Rendiconto 2018 ha provveduto all'approvazione del Conto economico e dello Stato Patrimoniale 2017 e 2018, in assenza di un provvedimento ufficiale di rinvio dell'obbligo di adottare la contabilità economico-patrimoniale e approvare lo Stato Patrimoniale ed il conto economico. Tale rinvio era stato promesso dai competenti organi di governo ma formalizzato solo successivamente alla scadenza di legge prevista per l'approvazione del Rendiconto.

Nell'esercizio 2018 l'ente ha attivato la gestione integrata della contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale, ma in sede di approvazione del Rendiconto 2018 per predisporre il Conto economico e lo Stato patrimoniale si è fatto ricorso ad un supporto esterno specializzato per effettuare i

controlli sulle registrazioni in contabilità economico-patrimoniale, per la predisposizione delle scritture di rettifica e la redazione della relazione sulla gestione relativa al Conto economico e Stato patrimoniale, a causa della carenza di professionalità specifiche, ma soprattutto per gli eccessivi carichi di lavoro già gravanti sul servizio finanziario.

Al momento della predisposizione del Rendiconto 2019 valutando che lo sforzo amministrativo-gestionale ed economico per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale risulta sproporzionato rispetto al risultato di maggior efficacia contabile perseguibile ed alla reale possibilità di utilità e di controllo dell'ingente mole di informazioni che si verrebbe a produrre si è ritenuto opportuno avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL e predisporre lo Stato patrimoniale al 31.12.2019 con le modalità semplificate previste dal decreto del 11.11.2019. Tale scelta è stata confermata anche l'esercizio 2020 con apposita deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 15/02/2021, già trasmessa ai competenti organi di controllo.

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011, ma con la facoltà di non valorizzare alcune voci, come ad esempio ratei e risconti, rimanenze, e soprattutto risultato economico di esercizio determinabile solo con la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del Conto economico.

Arconet, con l'intento di agevolare i piccoli Comuni nell'elaborazione della situazione patrimoniale 2020 ha provveduto a aggiornare il file Excel, denominato «situazione patrimoniale 2020», già utilizzato dall'ente l scorso anno, che consente, in automatico, di aggregare le voci del piano patrimoniale e di raccordarle alle voci dello stato patrimoniale 2020.

Inserendo gli importi riguardanti le attività e le passività nei campi attivi del file Excel, quantificati in base ai criteri e alle modalità illustrate nel decreto ministeriale di novembre 2020, attraverso gli automatismi preimpostati si è giunti all'elaborazione semplificata della situazione patrimoniale alla data del 31 dicembre 2020.

Nello specifico, ai sensi del Dm si è provveduto alla compilazione dei prospetti del file con l'utilizzo di informazioni derivanti:

- dall'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2020;
- dai prospetti del rendiconto 2020;
- dalla situazione patrimoniale al 31/12/2019 approvata con il rendiconto 2019;
- da fonti di natura extra-contabile.

## Lo Stato patrimoniale

Lo Stato patrimoniale riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente alla data del 31/12/2020.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello Stato Patrimoniale dell'Ente.

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2020</b>	<b>VALORI AL 31/12/2019</b>
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	18.020,45	26.283,66
Immobilizzazioni materiali	11.525.856,37	11.137.314,00
Immobilizzazioni Finanziarie	805.832,20	788.788,71
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.349.709,02</b>	<b>11.952.386,37</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	729.760,02	684.958,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.869.281,73	1.338.128,92
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.599.041,75</b>	<b>2.023.087,10</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.948.750,77</b>	<b>13.975.473,47</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2020</b>	<b>VALORI AL 31/12/2019</b>
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.935.436,22	10.869.719,96
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	481.211,40	441.435,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	1.694.800,53	1.765.465,63
Debiti verso fornitori	195.089,44	148.847,13
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	112.630,61	76.606,04
Altri debiti	167.082,43	121.434,48
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.169.603,01</b>	<b>2.112.353,28</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>362.500,14</b>	<b>551.965,23</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.948.750,77</b>	<b>13.975.473,47</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
Impegni su esercizi futuri	297.932,43	700.563,26

### Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

### **Criteria di valutazione**

Il valore del Patrimonio immobiliare e dei terreni di proprietà è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Successivamente occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Gli enti che, all'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale armonizzata, applicavano altri coefficienti di ammortamento, adottano i coefficienti armonizzati a decorrere da tale data.

### **Immobilizzazioni**

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2020 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2020 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	31/12/2019	31/12/2019
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.141,77	5.083,39
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	13.878,68	21.200,27
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.020,45</b>	<b>26.283,66</b>

#### **Immobilizzazioni Materiali**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	31/12/2020	31/12/2019
Beni demaniali	<b>4.235.765,44</b>	<b>4.231.098,14</b>
Terreni	-	-
Fabbricati	262.223,11	272.115,24
Infrastrutture	3.973.542,33	3.958.982,90
Altri beni demaniali	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>7.190.760,62</b>	<b>6.501.470,71</b>

Terreni	361.312,31	361.312,31
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	6.696.640,67	5.997.534,60
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	586,93	1.056,47
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	52.655,95	60.284,83
Mezzi di trasporto	36.391,24	44.520,30
Macchine per ufficio e hardware	10.437,05	7.673,06
Mobili e arredi	32.736,47	29.089,14
Infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>99.330,31</b>	<b>404.745,15</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.525.856,37</b>	<b>11.137.314,00</b>

Per la compilazione del nuovo prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale modello D.Lgs. 118/2011, si è provveduto alla riclassificazione delle voci inventariali sino all'attribuzione ad ognuna delle stesse di una codifica completa al settimo livello compatibile con il piano dei conti integrato e con la matrice di correlazione di Arconet.

Il dettaglio della valorizzazione relativa alla sezione individuata è riscontrabile dal "Prospetto inventario 01.01.2020-31.12.2020" estratto dal software gestionale dell'Ente, sezione patrimonio.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### **Criteri di valutazione**

Le Immobilizzazioni finanziarie:

- a. Le partecipazioni in enti e società controllate e partecipate sono valutate con il metodo del patrimonio netto.
- b. I crediti finanziari: al valore nominale.
- c. I derivati da ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato, al fine di estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo alla data del primo stato patrimoniale a carico dell'ente, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante. I derivati in essere riguardanti flussi di solo interesse non sono iscritti nello stato patrimoniale iniziale.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	31/12/2020	31/12/2019
-------------------------------------	------------	------------

Partecipazioni in	<b>805.832,20</b>	<b>788.788,71</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	805.832,20	788.788,71
<i>altri soggetti</i>	-	-
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Altri titoli	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>805.832,20</b>	<b>788.788,71</b>

Di seguito si riportano le risultanze dell'applicazione del metodo del Patrimonio Netto per le partecipazioni detenute dall'Ente al 3/12/2019, non essendo ancora disponibile il dato relativo al 31/12/2020:

PARTECIPATA	PN al 31/12/2019	%	VALORE
GARDA UNO S.P.A.	20.900.179,00	3,81%	796.296,82
SECOVAL S.R.L.	133.785,00	2,20%	2.943,27
GAL GARDA VALSABBIA (dato al 31.12.2018 in quanto in liquidazione dal 2018)	-8.699,00	0,60%	0,00
SERVIZI AMBIENTE ENERGIA VS	1.938.855,00	0,34%	6.592,11
			805.832,20

Il valore della partecipazione in GAL GARDA VALSABBIA è pari a zero in quanto rilevando al 31.12.2018 un patrimonio netto negativo perché stato di liquidazione, ai sensi del paragrafo 6.1.3. dell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2000 ...“Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera.”

Rispetto alla situazione dell'anno precedente il valore complessivo delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto rileva un incremento di valore pari da euro 17.043,48. Pertanto, sempre in ossequio a quanto previsto dal citato paragrafo 6.1.3 che prevede che “nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.” Nel patrimonio netto al 31/12/2020 verrà incrementato il valore della specifica riserva di importo pari all'incremento di valore delle partecipazioni.

## Attivo circolante

### I Crediti

#### Criteri di valutazione

Ai fini dell'iscrizione nello Stato Patrimoniale è preliminare la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello degli eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali.



Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Crediti</u>	31/12/2020	31/12/2019
Crediti di natura tributaria	<b>436.101,50</b>	<b>291.967,76</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	416.480,61	291.967,76
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	19620,89	0
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>116.856,92</b>	<b>41.885,03</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	116.856,92	41.885,03
<i>imprese controllate</i>	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	0	0
Verso clienti ed utenti	72.254,97	105.986,48
Altri Crediti	<b>104.546,63</b>	<b>245.118,91</b>
<i>verso l'erario</i>	0	0
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.887,79	9.312,40
<i>altri</i>	96.658,84	235.806,51
<b>Totale crediti</b>	<b>729.760,02</b>	<b>684.958,18</b>

Si riportano di seguito i dettagli analitici e i riferimenti contabili utilizzati per la redazione del documento. Il totale dei crediti presenti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2020 coincide con il totale dei residui attivi mantenuti iscritti nel Conto Consuntivo per l'esercizio 2020, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e delle giacenze sui conti correnti postali al 31/12/2020 per le quali esiste il corrispondente residuo attivo.

#### ***Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde a quota degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2020 per Titolo I delle Entrate "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", al netto del FCDE portato a storno e delle riscossioni sui conti correnti postali al 31/12/2020.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

#### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2020 per Titolo II delle Entrate "Trasferimenti correnti" e per il Titolo IV "Entrate in conto capitale" - Tipologia 230.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

#### ***Verso clienti ed utenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde a quota degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2020 per Titolo III delle Entrate "Entrate extratributarie" – Tipologia 100 e 200 – al netto del FCDE portato a storno e delle riscossioni sui conti correnti postali al 31/12/2020.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

#### ***Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2020 per Titolo IX delle Entrate "Entrate per conto terzi e partite di giro", relativamente alle entrate per "Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

### **Altri Crediti – altri**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli accertamenti riportati a residuo al 31/12/2020 per il Titolo III "Entrate extratributarie" – Tipologia 300 e 500 – e per il Titolo IV – Tipologia 400 – e per il Titolo VI, nonché le entrate del Titolo IX ""Entrate per conto terzi e partite di giro", diverse da quelle per "Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi".

In tale sezione trovano riscontro tutte le imputazioni non ricollegabili alle precedenti categorie, al netto del FCDE portato a storno e delle riscossioni sui conti correnti postali al 31/12/2020.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

### **Le disponibilità liquide**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Disponibilità liquide</i>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Conto di tesoreria	<b>1.848.737,40</b>	<b>1.317.297,73</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	0	171,61
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.848.737,40	1.317.126,12
Altri depositi bancari e postali	18.791,00	18.882,19
Denaro e valori in cassa	1.753,33	1.949,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.869.281,73</b>	<b>1.338.128,92</b>

L'importo riportato nella tabella corrisponde al saldo finale alla data del 31/12/2020 del conto di Tesoreria provinciale, del fondo economale e dei conti correnti postali.

Il conto di tesoreria provinciale presso la banca d'Italia, non corrisponde al saldo di cassa finale rilevato dal conto del Bilancio e dal conto del Tesoriere a causa del disallineamento temporale nella registrazione dei flussi. Di seguito si riporta la tabella di riconciliazione del saldo finale di cassa risultante al Tesoriere e dal conto del bilancio con quello di tesoreria unica presso la banca d'Italia.

<b>CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.</b>		
<b>Codice</b>		<b>Importo</b>
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4)	<b>1.842.994,60</b>
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	-
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	7.106,72
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	12.849,52
1800	VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	-
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	-

1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8-9)	1.848.737,40
------	---	--------------

### Ratei e Risconti

Ai sensi del decreto del MEF DEL 11.11.2019, confermato dal D.M. 10.11.2020, questa sezione può non essere valorizzata e ci si avvale di tale facoltà in quanto ritenuta poco rilevante.

## Gli elementi del passivo

### Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto dell'Ente configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione del Conto Consuntivo.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	31/12/2020	31/12/2019
Fondo di dotazione	1.960.208,78	4.287.914,80
Riserve	<b>9.975.227,44</b>	<b>6.581.805,16</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	266.847,50	0
<i>da capitale</i>	0	0
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	2.307.339,98
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.647.969,41	4.231.098,14
<i>altre riserve indisponibili</i>	60.410,53	43.367,04
Risultato economico dell'esercizio	0	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.935.436,22</b>	<b>10.869.719,96</b>

Il decreto 11 novembre 2020, che ha sostituito il decreto utilizzato per la redazione dello Stato patrimoniale lo scorso anno, ha modificato in parte i criteri di valorizzazione del fondo di dotazione e di alcune riserve.

Al 31/12/2019 utilizzando il file predisposto da Arconet per la redazione dello Stato patrimoniale semplificato 2019, il Fondo di dotazione 2019 è stato determinato come valore a pareggio fra totale dell'attivo e tutte le altre voci del passivo. Tale valore dovrebbe rimanere invariato salvo modifiche apportate con apposite deliberazione di Consiglio comunale.

Al 31/12/2020 il fondo di dotazione risulta modificato rispetto al 31/12/2019 per effetto di una deliberazione contenente la riclassificazione in inventario di due beni immobili e la rettifica delle riserve e del fondo di dotazione al 1/1/2020 a seguito di una revisione dei valori delle riserve alla luce dei

principi contabili e del nuovo decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10.11.2020, che verrà sottoposta al Consiglio comunale prima dell'approvazione del Rendiconto 2020 e alla quale si rinvia per l'analisi delle motivazioni e di cui si riporta il quadro con le modifiche apportate del Patrimonio netto al 01/01/2020:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>RETTIFICHE</b>	<b>01/01/2020</b>
Fondo di dotazione	<b>4.287.914,80</b>	<b>2.327.706,02</b>	<b>1.960.208,78</b>
Riserve	<b>6.581.805,16</b>	<b>2.327.706,02</b>	<b>8.909.511,18</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00		0,00
<i>da capitale</i>	0,00		0,00
<i>da permessi di costruire</i>	2.307.339,98	2.307.339,98	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.231.098,14	4.635.046,00	8.866.144,14
<i>altre riserve indisponibili</i>	43.367,04		43.367,04
Risultato economico dell'esercizio	0,00		0,00
			0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>10.869.719,96</b>	<b>-</b>	<b>10.869.719,96</b>

### **Riserve**

Le variazioni rilevate nel corso dell'esercizio sono riepilogate di seguito:

- da risultato economico di esercizi precedenti: il file predisposto da Arconet per il 2020 prevede la valorizzazione di questo campo come valore a pareggio fra totale dell'attivo e tutte le altre voci del passivo;
- la voce "Riserve da permessi di costruire" ai sensi del decreto 10.11.2020 è stata valorizzata a zero in quanto le riserve precedente quantificata e i permessi di costruire introitati nell'esercizio sono stati destinati a spese correnti e a beni demaniali e patrimoniali indisponibili e vengono già conteggiati nella riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili;
- Adeguamento valorizzazione riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per un valore finale pari a € 9.647.969,41 corrispondente al valore dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili al netto delle quote di ammortamento (quadri A e B dell'inventario);
- Destinazione dell'incremento di valore delle partecipazioni derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio per € 17.043,48.

### **Fondo per rischi e oneri**

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce (pari a € 481.211,40) corrisponde a quanto accantonato dall'Ente al 31/12/2020 nel prospetto di determinazione dell'Avanzo di Amministrazione, al netto del FCDE portato a diretta detrazione nella sezione dei crediti.

Secondo quanto previsto dal DM 29/08/2018, tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, escluso il fondo società partecipate per le società valutate con il metodo del patrimonio netto.

La quota iscritta corrisponde a:

- Altri accantonamenti per € 481.211,40.

## Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>D) DEBITI</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Debiti da finanziamento	<b>1.694.800,53</b>	<b>1.765.465,63</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	500.100,00	533.440,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	23.251,19	25.834,66
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	1.171.449,34	1.206.190,97
Debiti verso fornitori	195.089,44	148.847,13
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>112.630,61</b>	<b>76.606,04</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	43.676,69	40.831,35
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	68.953,92	35.774,69
Altri debiti	<b>167.082,43</b>	<b>121.434,48</b>
<i>tributari</i>	39.646,10	26.893,97
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.228,78	588,93
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.911,35	35.380,76
<i>altri</i>	116.296,20	58.570,82
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.169.603,01</b>	<b>2.112.353,28</b>

### Debiti di finanziamento

I debiti di finanziamento corrispondono al residuo capitale da restituire al 31.12.2020 per i finanziamenti ottenuti dall'Ente per la realizzazione di spese d'investimento.

### Debiti di funzionamento - Criteri di valutazione

Per la valorizzazione dei debiti è preliminare la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi.

Il totale dei debiti di funzionamento presenti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2020 coincide con il totale dei residui passivi mantenuti iscritti nel Conto Consuntivo per l'esercizio 2020.

#### **Debiti verso fornitori**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde in parte al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2020 per Titolo I delle Spese "Spese correnti" per Titolo II delle Spese "Spese in conto capitale".

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

#### **Debiti per trasferimenti e contributi**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde in parte al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2020 per Titolo I delle Spese "Spese correnti" macroaggregato 05 "Trasferimenti Correnti e per Titolo II delle Spese "Spese in conto capitale", macroaggregati 03 e 04.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

#### **Altri Debiti**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2020 per i residui non rientranti nelle categorie precedenti e per Titolo VII delle Spese "Spese per conto terzi e partite di giro". In tale sezione trovano riscontro tutte le imputazioni non ricollegabili alle precedenti categorie.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2020.

Si noti come la somma del debito residuo per finanziamento al 31/12/2020 e il totale dei residui passivi mantenuti nel Conto del Bilancio dell'esercizio 2020 corrisponda ai debiti iscritti nello Stato Patrimoniale.

#### **Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Ratei passivi	99.812,27	71.114,11
Risconti passivi	<b>262.687,87</b>	<b>480.851,12</b>
Contributi agli investimenti	<b>262.687,87</b>	<b>480.851,12</b>
da altre amministrazioni pubbliche	76.934,72	169.409,31
da altri soggetti	185.753,15	311.441,81
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	0	0

<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>362.500,14</b>	<b>551.965,23</b>
------------------------------------	-------------------	-------------------

La voce "Ratei passivi" è stata valorizzata attraverso l'iscrizione delle somme di spesa corrente confluite in FPV.

In sede di redazione dello Stato patrimoniale 2019 è stata valorizzata la voce "contributi agli investimenti" con rilevazioni extra-contabili, utilizzando il criterio già utilizzato nel 2018, nonostante il decreto ministeriale desse la possibilità di non valorizzare tale voce, contando sulla possibilità di poter implementare il sistema di contabilità e di gestione dell'inventario in modo tale da poter gestire nel tempo tutte le informazioni necessarie.

Purtroppo il software di gestione dell'inventario si è rilevato assolutamente inadeguato per gestire questo tipo di contabilizzazione senza la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, e pertanto si ritiene di non implementare ulteriormente la voce "contributi agli investimenti" limitandosi a decurtare annualmente le quote relative ai beni già in ammortamento al 31.12.2019, stralciando le quote di di contributi ricevuti fino al 2019 e destinate alla realizzazione di opere in corso al 31.12.2019.

Il dettaglio della valorizzazione relativa alla sezione individuata è riscontrabile in un prospetto di dettaglio allegato al "Prospetto inventario 01.01.2020-31.12.2020" depositato agli atti.

#### **Conti d'ordine**

Nella sezione conti d'ordine la voce 1) Impegni su esercizi futuri è stata valorizzata attraverso l'iscrizione delle somme di spesa di parte capitale confluite in FPV.

Non sono state prestate dall'ente garanzie principali o sussidiarie in favore di altri soggetti.