



**Comune di
Marciana**

**Redazione dello Stato
Patrimoniale Semplificato e
Aggiornamento inventario
2024**

Kibernetes

SERVIZI DI CONSULENZA PER GLI ENTI PUBBLICI

www.kibernetes.it

info@kibernetes.it

INDICE

1. CONTESTO E NORMATIVA DI RIFERIMENTO	3
2. ANALISI FINANZIARIA ED EXTRA-FINANZIARIA DEL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO AL 31/12/2024	6
3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI	8
3.1. Stato patrimoniale attivo	8
3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	8
3.1.2. Immobilizzazioni	8
3.1.3. Rimanenze	12
3.1.4. Crediti	13
3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	14
3.1.6. Disponibilità liquide	14
3.1.7. Ratei e risconti	15
3.2. Stato patrimoniale passivo	16
3.2.1. Patrimonio netto	16
3.2.2. Fondi per rischi ed oneri	17
3.2.3. Trattamento di fine rapporto	18
3.2.4. Debiti	18
3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti	19
4. STAMPE ALLEGATE	21

1. CONTESTO E NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 232, comma 2, del TUEL prevede *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3 bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”*.

La delibera di giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, è trasmessa alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'art. 13 della legge n. 196 del 2009. Considerato che gli enti che non tengono la contabilità economico patrimoniale non possono elaborare il bilancio consolidato, tale delibera rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, **sono tenuti a trasmettere alla BDAP** il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, e **non inviano** i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

- il conto economico;
- l'allegato h) concernente i costi per missione;
- i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti

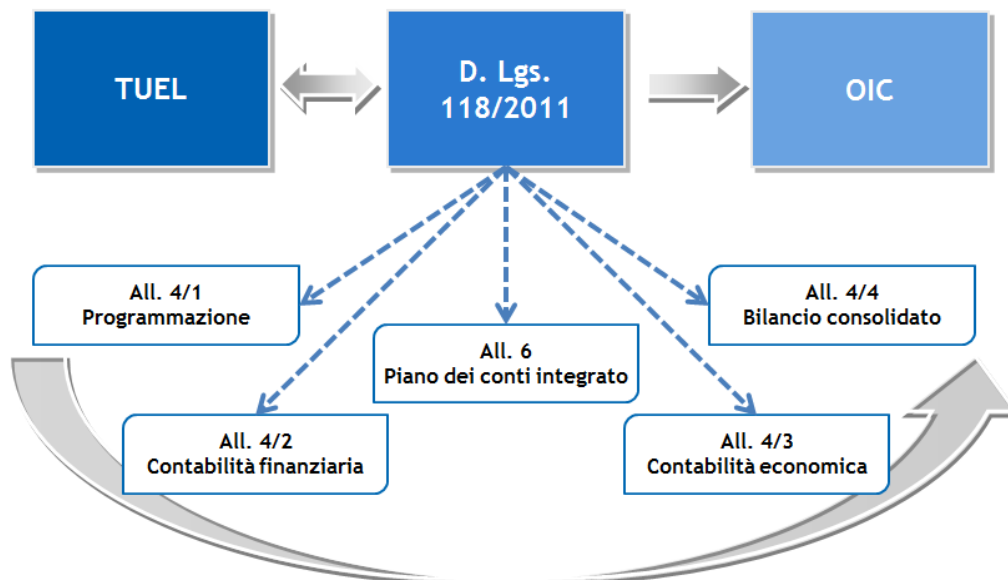
Gli enti allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate definite dall'Allegato A al DM 11 Novembre 2019 (aggiornato dal DM 12 Ottobre 2021), secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno a cui si riferisce il rendiconto;
- del rendiconto;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata;
- extra-contabili.

Al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale, le seguenti voci extra-contabili **non sono obbligatorie**:

- Crediti verso lo Stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Rimanenze;
- Acconti;
- Ratei e Risconti attivi;
- Ratei e Risconti passivi;

- Risultato economico dell'esercizio;
- Concessioni pluriennali;
- Contributi agli investimenti;
- Conti d'ordine



La contabilità economico-patrimoniale “Accrual” prevista dalla Riforma 1.15 del PNRR (da attuare entro il 2026)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 “Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale Accrual”.

In linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPSAS), e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio, la Riforma 1.15 è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio Accrual unico per il settore pubblico.

Le attività realizzate con la Riforma puntano, tra l'altro, a introdurre una serie di importanti strumenti, unici per tutte le pubbliche amministrazioni italiane, tra cui:

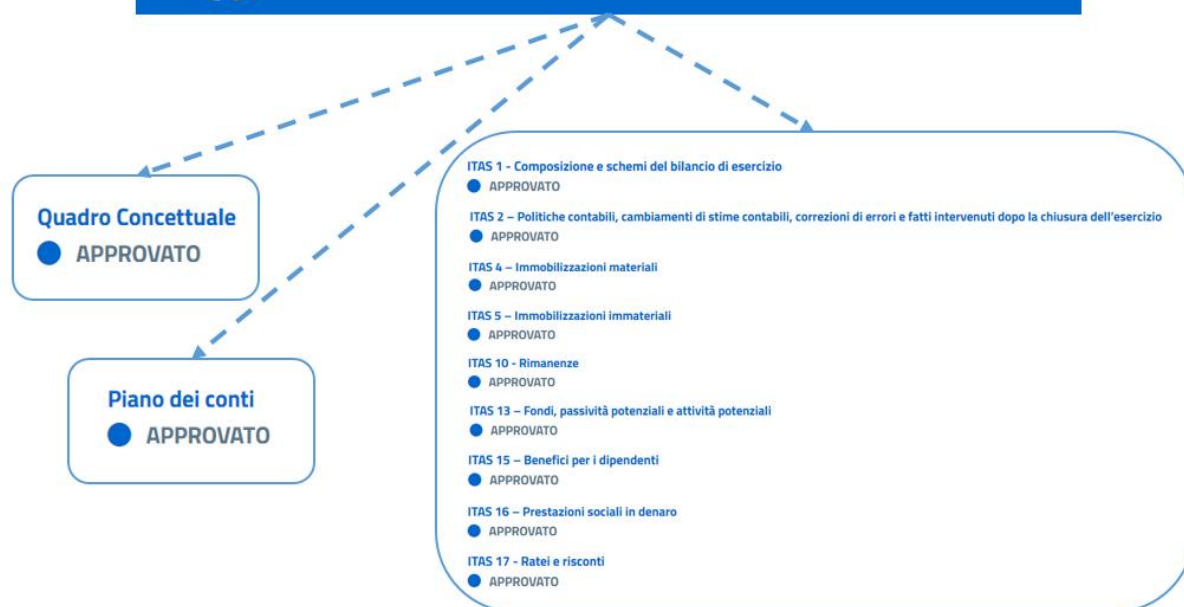
- un quadro concettuale, inteso come la struttura concettuale di riferimento che si colloca a monte dell'intero impianto contabile;
- un corpus di standard contabili, per ridurre le discordanze tra i diversi sistemi contabili attualmente in uso nelle pubbliche amministrazioni italiane;
- un nuovo piano dei conti multidimensionale, in linea con le migliori pratiche internazionali.

Una volta definito l'intero quadro regolamentare (fase M1, secondo trimestre 2024) il Comitato Direttivo provvederà alla stesura di una proposta normativa, da sottoporre al Ministro dell'Economia e delle Finanze, volta a recepimento presso le amministrazioni pubbliche di quanto realizzato nell'ambito dei lavori della Struttura di governance.



Contabilità Accrual - PNRR Riforma 1.15

Ragioneria Generale dello Stato



In base alla programmazione delle attività della Struttura di Governance:

- dal 01/01/2025 entrerà in vigore il nuovo piano dei conti economico-patrimoniale;
- entro il secondo trimestre 2026 il 90% delle pubbliche amministrazioni dovranno produrre gli schemi di rendiconto Accrual.

2. ANALISI FINANZIARIA ED EXTRA-FINANZIARIA DEL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO AL 31/12/2024

Di seguito riportiamo brevemente quanto svolto per l'aggiornamento dell'inventario del Comune di Marciana al 31.12.2024.

Dall'analisi della **gestione finanziaria** si evince che:

L'impegnato a Titolo II ammonta ad € 1.835.107,14 di cui:

- € 68.265,37 sono stati rinviati valutati come costi;
- € 1.748.781,24 Spese sostenute al Titolo II macroaggregato 200 patrimonializzati e pertanto sono andati ad incremento del patrimonio;
- € 17.460,53 hanno riguardato contributi non considerati i quali non hanno partecipato all'incremento del patrimonio dell'Ente in quanto Rimborsi;
- € 1.749.205,64 hanno incrementato il patrimonio dell'Ente

L'accertato a Titolo IV ammonta a € 1.207.315,06 di cui:

- Tipologia 200 - Contributi agli Investimenti pari a € 634.564,05 di cui € 169.646,44 hanno finanziato spese in conto capitale, € 2.257,26 hanno finanziato spese non a patrimonio, € 462.660,35 sono stati rinviati all'esercizio successivo come fondo pluriennale vincolato;
- Tipologia 200 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti pari a € 63.499,38 i quali non vengono considerati ai fini del presente servizio.
- Tipologia 300 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione pari a 51.963,94 i quali non vengono considerati ai fini del presente servizio;
- Tipologia 500 Permessi di Costruire pari a € 391.111,07 di cui € 58.818,38 hanno finanziato spese in conto capitale per beni indisponibili e demaniali, € 87.978,34 hanno finanziato spese in conto capitale per beni disponibili, € 227.334,18 sono stati rinviati all'esercizio successivo come fondo pluriennale vincolato e la differenza pari a € 16.980,17 è stata comunque sospesa in quanto confluita in avanzo di amministrazione destinato a finanziare investimenti futuri;

Dall'analisi della **gestione extra-finanziaria** si evince che:

Le immobilizzazioni in corso al 31.12.2023 concluse nel corso del 2024 hanno riguardato:

- 1) RIQUALIFICAZIONE SCUOLA INFANZIA MARCIANA
- 2) FRUIBILITA' E VALORIZZAZIONE FORTEZZA MARCIANA
- 3) CUP: H51B22001200005 RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA DELLA GUATELLA ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI UN BELVEDERE
- 4) CUP: H58C23000310004 CIMITERO DI POMONTE - REALIZZAZIONE DI NUOVI LOCULI IN FREGIO AL MURO DI RECINZIONE

Nel corso del 2024 sono state avviate nuove opere riguardanti:

- 1) RIQUALIFICAZIONE PERCORSI PEDONALI E PIAZZA S. ANDREA
- 2) RECUPERO ED AMPLIAMENTO PARCHEGGIO TRA VIA PER POMONTE E VIA PER POGGIO

L'aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2024 ha portato alla creazione di due nuove schede relative a beni immobili:

- 1) IMMOBILE EX TELECOM (FG. 24 PART. 43 SUB. 2) - ID BENE 561 E SCHEDA DEL RELATIVO TERRENO DA SCORPORO CON ID BENE 562
- 2) AREA DELLA GUATELLA - BELVEDERE - ID BENE 589

Inoltre, sono state impegnate delle somme per degli studi di fattibilità per interventi sul patrimonio comunale a cui, però, non faranno seguito le relative attività sul bene. Pertanto le relative spese sono state patrimonializzate creando nuove schede tra i beni immateriali:

- 1) STUDIO DI FATTIBILITA' - MESSA IN SICUREZZA CIRCOLAZIONE STRADALE IN POGGIO - ID BENE 560
- 2) INTERVENTI STRUTTURALI PER LA PROTEZIONE DELL'ABITATO DELLE INFRASTRUTTURE COSTIERE A POMONTE - ID BENE 568

Tra gli impegni in competenza ne figurano alcuni riferiti ad un esproprio (Impegni n. 686 - 711 - 712); a seguito di un confronto con l'ufficio ragioneria è emerso che questo esproprio non è ancora stato perfezionato. Pertanto la spesa è stata patrimonializzata secondo i principi contabili, ma si rimane in attesa dell'atto in questione per poter gestire correttamente anche le fattispecie extra-finanziarie.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA" e, per quanto lì non previsto, agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del Codice civile, ai principi contabili emanati dall'OIC e al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 aprile 2002, concernente "Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione", e successive modifiche e integrazioni. Inoltre per la predisposizione del primo Stato Patrimoniale semplificato gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato A al DM 11 Novembre 2019 "Modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 da parte degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico - patrimoniali con riferimento all'esercizio 2019".

3.1. Stato patrimoniale attivo

3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

A 1 CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00		

3.1.2. Immobilizzazioni

Come indicato nel paragrafo 6.1 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (Stato Patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

B I) Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il fair value determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale di esperto indipendente.

Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

B	Immobilizzazioni	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 151.756,99	€ 152.597,72	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 66.238,68	€ 22.865,24	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.244,80	€ 4.050,40	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 20.250,26	€ 31.231,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 240.490,73	€ 210.744,37		

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente ed aggiornati in linea con quanto previsto dai principi contabili.

I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2024, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Menzione a parte merita la categoria B III relativa alle Immobilizzazioni in corso ed acconti nella quale 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 prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B	Immobilizzazioni	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	€ 10.025.624,65	€ 9.388.356,59		
1.1	Terreni	€ 48.000,00	€ 48.000,00		
1.2	Fabbricati	€ 777.931,99	€ 693.466,82		
1.3	Infrastrutture	€ 4.002.941,09	€ 3.993.141,99		
1.9	Altri beni demaniali	€ 5.196.751,57	€ 4.653.747,78		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 5.565.465,28	€ 5.012.615,76		
2.1	Terreni	€ 1.351.432,47	€ 1.322.696,59	BII1	BII1
2.1 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati	€ 3.963.640,47	€ 3.403.447,19		
2.2 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 158.853,32	€ 169.494,25	BII2	BII2
2.3 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 30.235,11	€ 24.521,11	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 36.155,09	€ 62.212,08		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 7.920,76	€ 13.814,98		
2.7	Mobili e arredi	€ 17.228,06	€ 16.429,56		
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.622.255,78	€ 1.787.616,35	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 17.213.345,71	€ 16.188.588,70		

B III) Immobilizzazioni finanziarie

La categoria accoglie quanto posseduto dall'Ente in termini di partecipazioni in società, Enti ed imprese nonché i crediti immobilizzati verso gli stessi soggetti ed anche altri titoli di varia natura. Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare

complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

B	Immobilizzazioni	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	€ 490.244,48	€ 835.905,42	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	€ 260.513,00	€ 496.009,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	€ 229.731,48	€ 339.896,42		
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 490.244,48	€ 835.905,42		

Le partecipazioni sono state valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto. Di seguito si riportano i valori al 31/12/2024:

Denominazione Partecipata	Metodo di valutazione (Patrimonio netto/Costo)	Importo al 31/12/2023	% partecipazione al 31/12/2024	Patrimonio netto (ultimo disponibile)	Importo al 31/12/2024
MARCIANA CIVITAS S.R.L.	Patrimonio Netto	496.009,00	100%	260.513,00	260.513,00
RETI AMBIENTE SPA	Patrimonio Netto	156.337,67	0,29%	40.201.482,00	116.584,30
ISOLA D'ELBA AMBIENTE	Patrimonio Netto	89.002,83	7,93%	1.127.899,00	89.442,39
ATL IN LIQUIDAZIONE	Patrimonio Netto	32.653,73	0,62%	1.848.894,00	11.463,14
ALATOSCANA	Patrimonio Netto	1.416,82	0,05%	2.918.052,00	1.459,03
CASA LIVORNO E PROVINCIA	Patrimonio Netto	5.621,95	0,04%	13.715.128,00	5.486,05
FIDI TOSCANA	Patrimonio Netto	10.322,54	0,00468%	108.102.935,00	5.054,06
G.A.L. ETRURIA	Patrimonio Netto	-	5,06%		-
F.A.R. MAREMMA	Patrimonio Netto	220,58	0,35%	69.289,00	242,51
				TOTALE	490.244,48

3.1.3. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall’andamento del mercato.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

C I Rimanenze	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	CI	CI

3.1.4. Crediti

I crediti corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie o imputati ad esercizi successivi a quelli a cui lo stato patrimoniale si riferisce. Sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti.

La riconciliazione tra crediti e residui attivi è la seguente:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi		Valore
(+)	Totale Crediti da Stato Patrimoniale	€ 8.076.578,93
(+)	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)	€ 4.451.297,52
=	Residui Attivi da Conto del Bilancio	€ 12.527.876,45

C II Crediti	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1 Crediti di natura tributaria	€ 1.777.825,59	€ 2.103.605,63		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00		
b Altri crediti da tributi	€ 1.777.825,59	€ 2.103.605,63		
c Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 4.511.973,69	€ 5.409.735,27		
a verso amministrazioni pubbliche	€ 4.459.260,73	€ 5.353.462,31		
b imprese controllate	€ 2.440,00	€ 6.000,00		CII2
c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	€ 50.272,96	€ 50.272,96		
3 Verso clienti ed utenti	€ 409.855,57	€ 259.762,40	CII1	CII1
4 Altri Crediti	€ 1.376.924,08	€ 1.260.905,59	CII5	CII5
a verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00		
b per attività svolta per c/terzi	€ 3.290,52	€ 1.023,85		
c altri	€ 1.373.633,56	€ 1.259.881,74		
Totale crediti	€ 8.076.578,93	€ 9.034.008,89		

3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1 partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00		

3.1.6. Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rappresentati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'Ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Nel caso in cui il tesoriere alla data del 31 dicembre ha effettuato pagamenti non ancora regolarizzati nel conto di TU, anticipando la necessaria liquidità a valere delle disponibilità dell'ente nel conto di TU, la voce assume valore negativo. Tale saldo negativo costituisce la cosiddetta "anticipazione tecnica" concessa dall'istituto tesoriere per consentire il pagamento delle spese ordinate dall'Ente ma regolabili sul conto di T.U. solo nell'esercizio successivo.

C IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1 Conto di tesoreria	€ 162.966,05	€ 1.443.041,02		
a Istituto tesoriere	-€ 327.860,65	€ 1.443.041,02		CIV1A
b presso Banca d'Italia	€ 490.826,70	€ 0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00	CIV1	CIV1B E CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00		
Totale disponibilità liquide	€ 162.966,05	€ 1.443.041,02		

3.1.7. Ratei e risconti

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

D	RATEI E RISCONTI	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 0,00		

3.2. Stato patrimoniale passivo

3.2.1. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito:

- dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- dalle riserve indisponibili, che rappresentano:
 - la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali,
 - le quote di permessi di costruire non destinate al finanziamento delle spese correnti,
 - le quote di conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione,
 - gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto;
- dal risultato economico positivo (o negativo) di esercizio.

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 5 dell'Allegato A al Dm 11 Novembre 2019 (aggiornato dal DM 10 Novembre 2020)

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

A	PATRIMONIO NETTO	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	AI	AI
II	Riserve	€ 11.716.706,40	€ 10.900.132,86		
b	da capitale	€ 396.695,52	€ 396.695,52	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 649.165,51	€ 316.872,82		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali disponibili e per i beni culturali	€ 10.670.845,37	€ 10.186.564,52		
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.805.865,59	€ 3.242.081,01	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 1.337.754,81	-€ 1.337.754,81		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 13.184.817,18	€ 12.804.459,06		

3.2.2. Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono fondi destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Accantonamenti		Valore
+	Fondo contezioso	€ 160.508,90
+	Fondo rinnovi contrattuali (B3)	€ 59.576,01
+	Altri fondi n.a.c. (B3)	€ 260.117,21
=	Totale accantonamenti	€ 480.202,12

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	B2	B2
3	Altri	€ 480.202,12	€ 495.239,36	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 480.202,12	€ 495.239,36		

3.2.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00		

3.2.4. Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo.
- Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni. ecc.)

La riconciliazione tra debiti e residui passivi è la seguente

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi		Valore
(+)	Totale Debiti da Stato Patrimoniale	€ 6.620.413,23
(-)	Debiti da finanziamento	€ 4.288.896,91
(-)	Debiti imputati agli esercizi successivi	€ 17.419,01
=	Residui Passivi da Conto del Bilancio	€ 2.314.097,31

D DEBITI	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1 Debiti da finanziamento	€ 4.289.776,61	€ 4.930.509,33		
a prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
c verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	€ 4.289.776,61	€ 4.930.509,33	D5	
2 Debiti verso fornitori	€ 1.485.434,97	€ 2.796.976,25	D7	D6
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 231.603,42	€ 395.480,97		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	€ 186.729,71	€ 299.630,62		
c imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	D9	D 8
d imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	D10	D9
e altri soggetti	€ 44.873,71	€ 95.850,35		
5 Altri debiti	€ 613.598,23	€ 837.906,40	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	€ 37.299,28	€ 309.673,18		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 8.807,93	€ 22.924,95		
c per attività svolta per c/terzi	€ 81.686,88	€ 74.820,95		
d altri	€ 485.804,14	€ 430.487,32		
TOTALE DEBITI (D)	€ 6.620.413,23	€ 8.960.872,95		

3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

I ratei passivi corrispondono al valore dei ratei di debito su costi del personale.

I risconti passivi per contributi agli investimenti corrispondono al valore residuo dei contributi aventi correlazione con la spesa d'investimento finanziata.

Le concessioni pluriennali corrispondono al valore residuo delle concessioni cimiteriali.

E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2024	2023	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I Ratei passivi	€ 130.873,46	€ 56.751,37	E	E
II Risconti passivi	€ 5.767.319,91	€ 5.394.965,66	E	E
1 Contributi agli investimenti	€ 5.683.386,35	€ 5.343.660,46		
a da altre amministrazioni pubbliche	€ 5.683.386,35	€ 5.343.660,46		
b da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
2 Concessioni pluriennali	€ 83.933,56	€ 51.305,20		
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 5.898.193,37	€ 5.451.717,03		

4. STAMPE ALLEGATE

Sono allegate le seguenti stampe:

- Stato patrimoniale 31/12/2024 attivo;
- Stato patrimoniale 31/12/2024 passivo;
- Stampa Inventario per modelli giuridici relativi al patrimonio immobiliare dell'Ente aggiornate al 31/12/2024.
- Stampa Registro dei carichi 31/12/2024;
- Stampa Registro degli scarichi 31/12/2024.