COMUNE DI CANTELLO

Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale

(redatta secondo l'art. 11 comma 6 lettera n) del d. lgs. 118/2011 e smi)

Sommario

2. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE 3

2.1 Premessa ... 3
2.2 Il Conto Economico ... 4
2.3 Lo Stato Patrimoniale Attivo ... 6
2.4 Lo Stato Patrimoniale Passivo ... 8

3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO 10

3.1 Componenti positivi della gestione ... 10
3.2 Componenti negativi della gestione ... 11
3.3 Proventi e oneri finanziari ... 12
3.4 Rettifiche di valore attività finanziarie ... 13
3.5 Proventi e oneri straordinari ... 14

4. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO 15

4.1 Immobilizzazioni immateriali ... 15
4.2 Immobilizzazioni materiali ... 16
4.3 Immobilizzazioni finanziarie ... 17
4.3.1 Enti, organismi e società partecipate ... 18
4.4 Rimanenze ... 19
4.5 Crediti ... 20
4.5.1 Riconciliazione con finanziaria ... 21
4.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi ... 22
4.7 Disponibilità liquide ... 23
4.8 Ratei e risconti ... 24

5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO 25

5.1 Patrimonio netto ... 25
5.2 Fondi per rischi e oneri ... 26
5.3 Trattamento di fine rapporto ... 27
5.4 Debiti ... 28
5.4.1 Riconciliazione con finanziaria ... 29
5.5 Ratei e risconti ... 30
5.6 Conti d'ordine ... 31

6. CONCLUSIONI 32

6.1 Risultato dell'esercizio ... 32

2. Conto Economico e Stato Patrimoniale

2.1 PREMESSA

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.
Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse; predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

È unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. È definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.
Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico- patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.
Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

2.2 IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.
È redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio 2023, è stato pari a € 130.159,12

		CONTO ECONOMICO	2023	2022
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	1.721.494,94	1.481.556,90
2		Proventi da fondi perequativi	671.558,13	668.866,15
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	1.009.764,23	1.025.546,63
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	517.392,54	546.613,59
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	492.371,69	478.933,04
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	350.562,73	375.610,64
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	238.397,03	287.413,35
	b	*Ricavi della vendita di beni*	2.538,46	2.807,97
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	109.627,24	85.389,32
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	367.553,14	355.762,99
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.120.933,17**	**3.907.343,31**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.753,30	55.699,18
10		Prestazioni di servizi	1.780.144,38	1.742.821,93
11		Utilizzo beni di terzi	30.979,36	28.805,68
12		Trasferimenti e contributi	284.815,32	351.956,65
	a	*Trasferimenti correnti*	269.514,69	351.956,65
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	35,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	15.265,63	0,00
13		Personale	686.913,40	682.549,73
14		Ammortamenti e svalutazioni	855.869,42	985.631,60
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	23.246,91	21.257,83
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	797.372,57	776.963,86
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	35.249,94	187.409,91
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	7.497,21	0,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	37.274,88	36.227,77
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.739.247,27**	**3.883.692,54**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**381.685,90**	**23.650,77**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	189,98	212,33
	a	*da società controllate*	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	189,98	212,33
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	144,54	0,41
		Totale proventi finanziari	334,52	212,74
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	131.431,20	133.029,95
	a	*Interessi passivi*	131.431,20	133.029,95
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	131.431,20	133.029,95
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-131.096,68**	**-132.817,21**

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	335.653,76	199.881,19
a	*Proventi da permessi di costruire*	99.557,64	0,00
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	187.852,15	199.881,19
d	*Plusvalenze patrimoniali*	48.243,97	0,00
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	**335.653,76**	**199.881,19**
25	Oneri straordinari	409.230,78	37.237,77
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	409.230,78	37.237,77
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	**409.230,78**	**37.237,77**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-73.577,02**	**162.643,42**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	177.012,20	53.476,98
26	Imposte (*)	46.853,08	47.308,08
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	130.159,12	6.168,90

2.3 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo 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.
Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
I			*Immobilizzazioni immateriali*		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.732,80	16.974,65
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9		Altre	8.802,24	14.467,11
			Totale immobilizzazioni immateriali	**20.535,04**	**31.441,76**
			Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1		Beni demaniali	**11.029.284,01**	**11.009.967,69**
	1.1		Terreni	0,00	0,00
	1.2		Fabbricati	1.273.599,79	1.231.310,20
	1.3		Infrastrutture	9.755.684,22	9.778.657,49
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**9.779.478,15**	**9.264.978,64**
	2.1		Terreni	1.170.983,70	1.174.979,25
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	7.688.986,78	7.154.297,87
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	353.427,81	373.634,78
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	49.404,52	50.509,72
	2.5		Mezzi di trasporto	211.016,51	181.773,55
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	8.784,51	9.821,85
	2.7		Mobili e arredi	56.546,41	67.667,89
	2.8		Infrastrutture	90.311,36	93.198,82
	2.99		Altri beni materiali	150.016,55	159.094,91
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.188.040,31	961.820,10
			Totale immobilizzazioni materiali	**21.996.802,47**	**21.236.766,43**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1		Partecipazioni in	**1.967,54**	**1.967,54**
		a	*imprese controllate*	0,00	0,00
		b	*imprese partecipate*	1.967,54	1.967,54
		c	*altri soggetti*	0,00	0,00
	2		Crediti verso	**0,00**	**396.181,67**
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*altri soggetti*	0,00	396.181,67
	3		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.967,54**	**398.149,21**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**22.019.305,05**	**21.666.357,40**

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	0,00	0,00
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	**311.443,33**	**247.064,44**
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	311.443,33	247.064,44
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**251.226,07**	**312.710,65**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	250.860,07	312.344,65
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*verso altri soggetti*	366,00	366,00
	3	Verso clienti ed utenti	69.950,22	133.322,62
	4	Altri Crediti	**275.989,22**	**183.188,20**
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	589,41	15,88
	c	*altri*	275.399,81	183.172,32
		Totale crediti	**908.608,84**	**876.285,91**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	**2.559.106,94**	**2.084.037,16**
	a	*Istituto tesoriere*	2.559.106,94	2.084.037,16
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	36.824,75	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**2.595.931,69**	**2.084.037,16**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.504.540,53**	**2.960.323,07**
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**25.523.845,58**	**24.626.680,47**

2.4 Lo Stato Patrimoniale Passivo

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.
Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00
II		Riserve	**18.712.874,84**	**18.154.448,39**
	b	*da capitale*	0,00	0,00
	c	*da permessi di costruire*	129.546,33	129.546,33
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	18.583.328,51	18.024.902,06
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	130.159,12	6.168,90
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	493.401,95
V		Riserve negative per beni indisponibili	-2.981.034,84	-3.021.736,88
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**15.861.999,12**	**15.632.282,36**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	35.992,60	28.495,39
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**35.992,60**	**28.495,39**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	**2.792.384,69**	**3.084.188,83**
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	2.792.384,69	3.084.188,83
	2	Debiti verso fornitori	1.687.290,25	1.335.067,75
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**116.110,24**	**220.826,38**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	31.709,25	6.075,34
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	e	*altri soggetti*	84.400,99	214.751,04
	5	Altri debiti	**567.559,92**	**223.307,85**
	a	*tributari*	29.074,06	60.711,77
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	10.579,81	1.400,00
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	596,70	24,52
	d	*altri*	527.309,35	161.171,56
		TOTALE DEBITI (D)	**5.163.345,10**	**4.863.390,81**

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	22.550,00	30.139,58
II		Risconti passivi	**4.439.958,76**	**4.072.372,33**
	1	Contributi agli investimenti	**4.439.958,76**	**4.072.372,33**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.295.420,46	3.952.452,32
	b	da altri soggetti	144.538,30	119.920,01
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**4.462.508,76**	**4.102.511,91**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**25.523.845,58**	**24.626.680,47**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	339.382,81
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**0,00**	**339.382,81**

3.1 COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.
Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.
Nel nostro caso il risultato della gestione nell'esercizio 2023 ammonta ad € **381.685,90**
. La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

		CONTO ECONOMICO	2023	2022
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	1.721.494,94	1.481.556,90
2		Proventi da fondi perequativi	671.558,13	668.866,15
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	1.009.764,23	1.025.546,63
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	517.392,54	546.613,59
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	492.371,69	478.933,04
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	350.562,73	375.610,64
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	238.397,03	287.413,35
	b	*Ricavi della vendita di beni*	2.538,46	2.807,97
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	109.627,24	85.389,32
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	367.553,14	355.762,99
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.120.933,17**	**3.907.343,31**

3.2 COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

		CONTO ECONOMICO	2023	2022
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.753,30	55.699,18
10		Prestazioni di servizi	1.780.144,38	1.742.821,93
11		Utilizzo beni di terzi	30.979,36	28.805,68
12		Trasferimenti e contributi	284.815,32	351.956,65
	a	*Trasferimenti correnti*	269.514,69	351.956,65
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	35,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	15.265,63	0,00
13		Personale	686.913,40	682.549,73
14		Ammortamenti e svalutazioni	855.869,42	985.631,60
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	23.246,91	21.257,83
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	797.372,57	776.963,86
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	35.249,94	187.409,91
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	7.497,21	0,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	37.274,88	36.227,77
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.739.247,27**	**3.883.692,54**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**381.685,90**	**23.650,77**

3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extra-caratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.
Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.
Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.
Nell'esercizio 2023 il totale dei proventi ed oneri finanziari ammontano ad € -131.096,68

		CONTO ECONOMICO	2023	2022
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	189,98	212,33
	a	*da società controllate*	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	189,98	212,33
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	144,54	0,41
		Totale proventi finanziari	334,52	212,74
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	131.431,20	133.029,95
	a	*Interessi passivi*	131.431,20	133.029,95
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	131.431,20	133.029,95
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-131.096,68**	**-132.817,21**

3.4 RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.
Il risultato delle rettifiche, nell'esercizio corrente, ammonta ad € 0,00

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**

3.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito, che ammonta ad € - 73.577,02

		CONTO ECONOMICO	2023	2022
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	335.653,76	199.881,19
	a	*Proventi da permessi di costruire*	99.557,64	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	187.852,15	199.881,19
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	48.243,97	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	**335.653,76**	**199.881,19**
25		Oneri straordinari	409.230,78	37.237,77
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	409.230,78	37.237,77
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	**409.230,78**	**37.237,77**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-73.577,02**	**162.643,42**

4. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Attivo

4.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento è del 20% secondo quanto previsto dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	*Immobilizzazioni immateriali*		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.732,80	16.974,65
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	8.802,24	14.467,11
	Totale immobilizzazioni immateriali	**20.535,04**	**31.441,76**

4.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.
L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale.
I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.
Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.
Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
			Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1		Beni demaniali	**11.029.284,01**	**11.009.967,69**
	1.1		Terreni	0,00	0,00
	1.2		Fabbricati	1.273.599,79	1.231.310,20
	1.3		Infrastrutture	9.755.684,22	9.778.657,49
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**9.779.478,15**	**9.264.978,64**
	2.1		Terreni	1.170.983,70	1.174.979,25
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	7.688.986,78	7.154.297,87
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	353.427,81	373.634,78
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	49.404,52	50.509,72
	2.5		Mezzi di trasporto	211.016,51	181.773,55
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	8.784,51	9.821,85
	2.7		Mobili e arredi	56.546,41	67.667,89
	2.8		Infrastrutture	90.311,36	93.198,82
	2.99		Altri beni materiali	150.016,55	159.094,91
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.188.040,31	961.820,10
			Totale immobilizzazioni materiali	**21.996.802,47**	**21.236.766,43**

4.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto,
Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.
Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	**1.967,54**	**1.967,54**
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00
	b	*imprese partecipate*	1.967,54	1.967,54
	c	*altri soggetti*	0,00	0,00
	2	Crediti verso	**0,00**	**396.181,67**
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*altri soggetti*	0,00	396.181,67
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.967,54**	**398.149,21**

4.3.1 ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE

DENOMINAZIONE	VALORE
ASPEM SPA	12,00
FIUME OLONA SPA	1.788,00
ALFA SRL	167,54
TOTALE	1.967,54

4.4 RIMANENZE

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	*Rimanenze*	0,00	0,00
	Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**

4.5 CREDITI

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	**311.443,33**	**247.064,44**
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	311.443,33	247.064,44
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**251.226,07**	**312.710,65**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	250.860,07	312.344,65
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	d	*verso altri soggetti*	366,00	366,00
	3	Verso clienti ed utenti	69.950,22	133.322,62
	4	Altri Crediti	**275.989,22**	**183.188,20**
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	589,41	15,88
	c	*altri*	275.399,81	183.172,32
		Totale crediti	**908.608,84**	**876.285,91**

4.5.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui attivi del conto del bilancio		**1.257.888,87**
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	302.643,59
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	9.811,69
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	**945.433,59**
Totale crediti nel conto del patrimonio		**908.608,84**
Saldo c/c - Depositi Postali Nelle Diponibilita' Liquide	+	36.824,75
Totale patrimonio per quadratura	=	**945.433,59**
Quadratura	=	**0,00**

4.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
III	*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**

4.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	**2.559.106,94**	**2.084.037,16**
	a	*Istituto tesoriere*	2.559.106,94	2.084.037,16
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	36.824,75	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**2.595.931,69**	**2.084.037,16**

4.8 RATEI E RISCONTI

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**

5. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

5.1 PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	**18.712.874,84**	**18.154.448,39**
b	*da capitale*	0,00	0,00
c	*da permessi di costruire*	129.546,33	129.546,33
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	18.583.328,51	18.024.902,06
e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	130.159,12	6.168,90
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	493.401,95
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.981.034,84	-3.021.736,88
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**15.861.999,12**	**15.632.282,36**

5.2 FONDI PER RISCHI E ONERI

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	35.992,60	28.495,39
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**35.992,60**	**28.495,39**

5.3 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**

5.4 DEBITI

- Debiti da finanziamento: 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.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.

  Sono iscritti al loro valore nominale.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	**2.792.384,69**	**3.084.188,83**
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	2.792.384,69	3.084.188,83
2		Debiti verso fornitori	1.687.290,25	1.335.067,75
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	**116.110,24**	**220.826,38**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	31.709,25	6.075,34
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	e	*altri soggetti*	84.400,99	214.751,04
5		Altri debiti	**567.559,92**	**223.307,85**
	a	*tributari*	29.074,06	60.711,77
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	10.579,81	1.400,00
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	596,70	24,52
	d	*altri*	527.309,35	161.171,56
		TOTALE DEBITI (D)	**5.163.345,10**	**4.863.390,81**

5.4.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui passivi del conto del bilancio		**2.370.960,41**
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	**2.370.960,41**
Totale debiti nel conto del patrimonio		**5.163.345,10**
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	2.792.384,69
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	**2.370.960,41**
Quadratura	=	**0,00**

5.5 RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	22.550,00	30.139,58
II		Risconti passivi	**4.439.958,76**	**4.072.372,33**
	1	Contributi agli investimenti	**4.439.958,76**	**4.072.372,33**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.295.420,46	3.952.452,32
	b	da altri soggetti	144.538,30	119.920,01
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**4.462.508,76**	**4.102.511,91**

5.6 CONTI D'ORDINE

Secondo la definizione del documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	339.382,81
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**0,00**	**339.382,81**

6.1 RISULTATO DELL'ESERCIZIO

IL Risultato Finale a Chiusura Dell’Esercizio e’ Pari ad **€ 130.159,12**