

N. 30
Allegati alle Delibere GM/DC
del 22 FEB. 2022

Il Segretario Generale
Dott. Gaetani Liseo Salvatore

Comune di Roccapalumba

Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale 2020

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

Premessa

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 recita che gli enti locali "adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale...".

Il sistema di contabilità economico-patrimoniale ha come fine ultimo quello di consentire la predisposizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'Ente.

La rilevazione delle poste contabili è stata redatta secondo quanto previsto dagli artt. 229, 230 e 231 del TUEL, dai principi generali e dal principio contabile 4.3 allegato al d.lgs. 118/2011. In particolare, per le scritture in partita doppia è stata utilizzata la matrice di correlazione (https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/) che produce per ogni operazione in contabilità finanziaria una scrittura in partita doppia che confluirà nei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

L'Ente **si è avvalso** (solo per gli enti locali inferiori a 5.000 abitanti) della facoltà, prevista dall'art. 232 comma 2, di tenere la contabilità economico patrimoniale semplificata.

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 230 c.1 TUEL)

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati e dei valori ottenuti nella formazione dello Stato Patrimoniale avremo:

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.

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 01.01.2020	Acquisti	Cessioni	Variazioni	Ammort.	Cambio conto	Valore al 31.12.2020
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00

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.

Immobilizzazioni materiali	Valore al 01.01.2020	Acquisti	Cessioni	Variazioni	Ammort.	Cambio conto	Valore al 31.12.2020
1) Beni demaniali	68.242,26	0,00	0,00	14.168,00	2.541,44	0,00	79.868,82
1.1) Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	30.988,80	0,00	0,00	0,00	1.013,49	0,00	29.975,31
1.9) Altri beni demaniali	37.253,46	0,00	0,00	14.168,00	1.527,95	0,00	49.893,51
2) Altre immobilizzazioni materiali	3.821.146,84	2.946,40	0,00	158.961,97	59.819,01	0,00	3.923.236,20
2.1) Terreni	345.017,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.017,17
a) Di cui in leasing finanziario	0,00						0,00
2.2) Fabbricati	3.294.630,37	0,00	0,00	158.961,97	469,01	0,00	3.453.123,33
a) Di cui in leasing finanziario	0,00						0,00
2.3) Impianti e macchinari	30.315,45	0,00	0,00	0,00	8.092,20	0,00	22.223,25
a) Di cui in leasing finanziario	0,00				0,00		0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5) Mezzi di trasporto	67.195,91	0,00	0,00	0,00	24.104,42	0,00	43.091,49
2.6) Macchine per ufficio e hardware	65.061,78	0,00	0,00	0,00	22.487,30	0,00	42.574,48
2.7) Mobili e arredi	3.883,48	2.946,40	0,00	0,00	1.294,54	0,00	5.535,34
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	15.042,68	0,00	0,00	0,00	3.371,54	0,00	11.671,14
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	3.889.389,10	2.946,40	0,00	173.129,97	62.360,45	0,00	4.003.105,02

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

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.

Immobilizzazioni finanziarie	Valore al 01.01.2020	Acquisti	Cessioni	Variazioni	Ammort.	Cambio conto	Valore al 31.12.2020
1) Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rimanenze

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

Rimanenze	2019	2020
	0,00	0,00

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.

Crediti	2019	2020
1) Crediti di natura tributaria	328.492,95	152.887,71
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	238.690,51	152.887,71
c) Crediti da Fondi perequativi	89.802,44	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	1.722.010,46	2.001.717,83
a) Verso amministrazioni pubbliche	1.709.917,21	1.989.624,58
b) Imprese controllate	0,00	0,00
c) Imprese partecipate	0,00	0,00
d) Verso altri soggetti	12.093,25	12.093,25
3) Verso clienti ed utenti	63.527,21	189.145,15
4) Altri Crediti	243.425,85	230.373,06
a) Verso l'erario	7.125,00	9.605,00
b) Per attività svolte per c/terzi	21.520,10	24.694,82
c) Altri	214.780,75	196.073,24
Totale	2.357.456,47	2.574.123,75

Riconciliazione con il rendiconto	2019	2020
Residui attivi finali	3.693.932,16	4.135.388,95
FCDE	1.343.600,69	1.565.374,20
Iva a credito	7.125,00	9.605,00
Valori in cassa (economato)	0,00	-5.496,00
Altre rettifiche:	0,00	0,00
Altre rettifiche:	0,00	0,00
Altre rettifiche:	0,00	0,00
Totale	2.357.456,47	2.574.123,75
Differenza tra crediti e rendiconto	0,00	0,00

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.

Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzi	2019	2020
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzi	0,00	0,00

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).

Disponibilità liquide	2019	2020
1) Conto di tesoreria	0,00	0,00
a) Istituto tesoriere	0,00	0,00
b) Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	5.496,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	0,00	5.496,00

Patrimonio netto

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

Patrimonio netto	2019	2020
I) Fondo di dotazione	2.367.103,36	2.367.103,36
II) Riserve	485.021,34	1.631.054,70
a) Da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.146.033,36
b) Da capitale	0,00	0,00
c) Da permessi di costruire	53.392,88	53.392,88
d) Da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	431.628,46	431.628,46
e) Altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	2.852.124,70	3.998.158,06

Fondi per rischi ed 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:

a. Fondi di quiescenza e obblighi simili;

b. 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;

c. 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.

Fondi per rischi e oneri	2019	2020
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	46.173,41	78.578,09
Totale fondi per rischi e oneri	46.173,41	78.578,09

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.

Trattamento di Fine Rapporto	2019	2020
	0,00	0,00

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.

Debiti	2019	2020
1) Debiti da finanziamento	425.302,23	269.300,00
a) Prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) Verso banche e tesoriere	148.985,29	29.201,51
d) Verso altri finanziatori	276.316,94	240.098,49
2) Debiti verso fornitori	444.685,93	704.023,72
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.105.613,30	1.241.420,32
a) Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00

b) Altre amministrazioni pubbliche	971.052,93	1.018.632,21
c) Imprese controllate	0,00	0,00
d) Imprese partecipate	0,00	0,00
e) Altri soggetti	134.560,37	222.788,11
5) Altri debiti	382.959,55	297.344,58
a) Tributari	10.966,98	5.388,13
b) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.161,39	18.883,56
c) Per attività svolta per conto terzi	21.520,10	24.694,82
d) Altri	323.311,08	248.378,07
Totale debiti	2.358.561,01	2.512.088,62

Riconciliazione con il rendiconto	2019	2020
Residui passivi finali	2.082.244,07	2.271.990,13
Iva a debito	0,00	0,00
Quota capitale residua mutui	276.316,94	240.098,49
Quota capitale residua anticipazione di liquidità	0,00	0,00
Leasing finanziario	0,00	0,00
Altre rettifiche:	0,00	0,00
Totale	2.358.561,01	2.512.088,62
Differenza tra debiti e rendiconto	0,00	0,00

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.

Ratei e Risconti attivi	2019	2020
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00
Totale Ratei e Risconti	0,00	0,00

Ratei e Risconti passivi	2019	2020
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	989.986,45	0,00
1) Contributi agli investimenti	989.986,45	0,00
a) Da altre amministrazioni pubbliche	989.986,45	0,00
b) Da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
Totale ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	989.986,45	0,00

I 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.

Conti d'ordine	2019	2020
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
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	0,00